

**Акционерное Общество
«Первый контейнерный терминал»**

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
и Аудиторское заключение**

2014, 2013 и 2012 гг.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	4
Консолидированные отчеты о прочем совокупном доходе	5
Консолидированные балансы	6
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	18
4. Первое применение МСФО	19
5. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
6. Выручка	23
7. Операционные расходы	23
8. Прочие доходы и расходы - нетто	24
9. Вознаграждения работникам	25
10. Финансовые доходы и расходы	25
11. Налог на прибыль	25
12. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	26
13. Прибыль на акцию	26
14. Основные средства	27
15. Представление финансовых инструментов по классам оценки	30
16. Кредитное качество финансовых активов	31
17. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	32
18. Банковские депозиты со сроком погашения более 90 дней	32
19. Денежные средства и их эквиваленты	33
20. Акционерный капитал	33
21. Кредиты и займы	34
22. Отложенные налоговые обязательства	36
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
24. Условные обязательства	37
25. Договорные обязательства	39
26. Операции с неконтролирующей долей	39
27. Дополнительная информация	40
28. Управление финансовыми рисками	43
29. Сделки со связанными сторонами	48
30. События после отчетной даты	53



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров акционерного общества «Первый Контейнерный Терминал»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Первый Контейнерный Терминал» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных балансов по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, 2013 год и 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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 применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год, 2013 год и 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

AO PricewaterhouseCoopers Audit

16 октября 2015

Москва, Российская Федерация

А.С. Зубенко, Директор (Квалификационный аттестат №01-000080),
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Аудируемое лицо: АО «Первый Контейнерный Терминал»

Свидетельство о государственной регистрации № 73298 выдано регистрационной палатой Санкт-Петербурга 4 августа 1998 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 16 июля 2002 г. за № 1027802712343

198035, Россия, г. Санкт-Петербург, Межевой канал, д. 5, 3-й район

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах рублей)	Прим.	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
		2014 г	2013 г	2012 г
Выручка	6	9,214	7,738	7,597
Себестоимость продаж	7	(3,188)	(3,472)	(3,280)
Валовая прибыль		6,026	4,266	4,317
Общие и административные расходы	7	(647)	(294)	(340)
Прочие доходы и расходы - нетто	8	554	172	(14)
Операционная прибыль		5,933	4,144	3,963
Финансовые доходы	10	989	1,085	1,066
Финансовые расходы	10	(1,986)	(2,332)	(2,305)
Доходы/(расходы) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	10	1,014	(447)	438
Итого финансовых доходов/(расходов) - нетто	10	17	(1,694)	(801)
Прибыль до налогообложения		5,950	2,450	3,162
Расходы по налогу на прибыль	11	(1,549)	(825)	(709)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,401	1,625	2,453
Прибыль, относимая на:				
- собственников Предприятия		4,553	1,923	2,712
- неконтролирующую долю		(152)	(298)	(259)
Прибыль за год		4,401	1,625	2,453
Базовая и разводненная прибыли/(убыток) на акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Предприятия (в российских рублях на акцию)	13	142,281	60,094	84,750

Примечания на стр. с 10 по 53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Дополнительная информация в долларах США приведена в Примечании 27.

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.

Консолидированные отчеты о прочем совокупном доходе

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
ПРИБЫЛЬ/ ЗА ГОД	4,401	1,625	2,453
<i>Прочий совокупный доход:</i>			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы	(169)	(17)	13
Итого:	(169)	(17)	13
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	(169)	(17)	13
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	4,232	1,608	2,466
Итого совокупный доход, относимый на:			
- собственников Предприятия	4,384	1,906	2,725
- неконтролирующую долю	(152)	(298)	(259)
Итого совокупный доход за год	4,232	1,608	2,466

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.
Консолидированные балансы

<i>(в миллионах рублей)</i>	Прим.	31 декабря 2014 г	31 декабря 2013 г	31 декабря 2012 г	1 января 2012 г
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы		37,599	36,564	35,118	34,110
Основные средства	14	15,241	16,415	17,343	17,471
Предоплаты за основные средства		224	176	219	620
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	22,134	19,973	17,556	16,019
Краткосрочные активы		4,156	3,362	2,902	6,207
Запасы		117	122	124	136
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1,869	2,050	2,118	4,507
Предоплата по текущему налогу на прибыль		13	27	73	-
Банковские депозиты со сроком погашения более 90 дней	18	-	32	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	2,157	1,131	587	1,564
ИТОГО АКТИВОВ		41,755	39,926	38,020	40,317
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ					
Итого капитал		13,301	6,953	5,644	4,173
Капитал, относимый на собственников Предприятия		11,920	7,569	5,962	4,256
Акционерный капитал	20	32	32	32	32
Резервный фонд		8	8	8	8
Резерв по курсовым разницам		(173)	(4)	13	-
Нераспределенная прибыль		12,053	7,533	5,909	4,216
Неконтролирующая доля		1,381	(616)	(318)	(83)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28,454	32,973	32,376	36,144
Итого долгосрочные обязательства		24,846	21,615	22,726	32,387
Кредиты и займы	21	23,885	20,389	21,642	31,229
Прочая кредиторская задолженность со связанными сторонами	29(и)	-	245	63	130
Отложенные налоговые обязательства	22	961	981	1,021	1,028
Итого краткосрочные обязательства		3,608	11,358	9,650	3,757
Кредиты и займы	21	2,960	11,099	9,280	2,627
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	248	258	370	1,089
Обязательства по текущему налогу на прибыль		400	1	-	41
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		41,755	39,926	38,020	40,317

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Предприятия 16 октября 2015 г.



Тихов А. А.
Управляющий директор



Портная Н. О.
Финансовый директор

Дополнительная информация в долларах США приведена в Примечании 27.

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале

(в миллионах рублей)	Прим.	Причитается собственникам Предприятия				Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2012 г		32	8	-	4,216	4,256	(83)	4,173
Прочий совокупный доход за год		-	-	13	-	13	-	13
Прибыль/(убыток) за год		-	-	-	2,712	2,712	(259)	2,453
Итого совокупный доход/(убыток) за 2012 год		-	-	-	2,712	2,725	(259)	2,466
Приобретение доли в дочерней компании у связанной стороны	29(к)	-	-	-	(975)	(975)	24	(951)
Эффект дисконтирования займов, выданных связанным сторонам	29(ж)	-	-	-	(44)	(44)	-	(44)
Итого сделки с собственниками Предприятия за 2012 год		-	-	-	(1,019)	(1,019)	24	(995)
Остаток на 31 декабря 2012 г		32	8	13	5,909	5,962	(318)	5,644
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(17)	-	(17)	-	(17)
Прибыль/(убыток) за год		-	-	-	1,923	1,923	(298)	1,625
Итого совокупный (убыток)/доход за 2013 год		-	-	(17)	1,923	1,906	(298)	1,608
Приобретение дочерней компании у связанной стороны	29(к)	-	-	-	(98)	(98)	-	(98)
Эффект дисконтирования займов, выданных связанным сторонам	29(ж)	-	-	-	(24)	(24)	-	(24)
Досрочное прекращение и выдача новой гарантии под обеспечение кредита, полученного связанной стороной	29(и)	-	-	-	(177)	(177)	-	(177)
Итого сделки с собственниками Предприятия за 2013 год		-	-	-	(299)	(299)	-	(299)
Остаток на 31 декабря 2013 г		32	8	(4)	7,533	7,569	(616)	6,953

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в миллионах рублей)	Прим.	Причисляется собственникам Предприятия				Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 31 декабря 2013 г		32	8	(4)	7,533	7,569	(616)	6,953
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(169)	-	(169)	-	(169)
Прибыль/(убыток) за год		-	-	-	4,553	4,553	(152)	4,401
Итого совокупный (убыток)/доход за 2014 год		-	-	(169)	4,553	4,384	(152)	4,232
Приобретение дочерних компаний у связанной стороны	29(к)	-	-	-	(38)	(38)	-	(38)
Эффект дисконтирования займов, выданных связанным сторонам	29(ж)	-	-	-	(200)	(200)	-	(200)
Досрочное прекращение гарантии под обеспечение кредита, полученного связанной стороной	29(и)	-	-	-	205	205	-	205
Итого сделки с собственниками Предприятия за 2014 год		-	-	-	(33)	(33)	-	(33)
Сделки с неконтролирующими долями	26	-	-	-	-	-	2,149	2,149
Остаток на 31 декабря 2014 г		32	8	(173)	12,053	11,920	1,381	13,301

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012-2014 гг
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

		За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
(в миллионах рублей)	Прим.	2014 г	2013 г	2012 г
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>				
Прибыль до налогообложения		5,950	2,450	3,162
С корректировкой на:		-	-	-
Амортизацию основных средств	7	1,182	1,129	1,110
Доход по процентам	10	(989)	(1,085)	(1,066)
Расход по процентам	10	1,986	2,332	2,305
Курсовые разницы от неоперационной деятельности		(1,014)	447	(438)
Убыток/(прибыли) от выбытия основных средств и прочие неденежные операционные расходы/(доходы)		22	(6)	5
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		7,137	5,269	5,078
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>				
Запасы		5	1	34
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(100)	254	803
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(39)	(121)	(701)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаченного налога на прибыль		7,003	5,403	5,214
Налог на прибыль уплаченный		(1,162)	(764)	(819)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		5,841	4,639	4,395
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>				
Приобретение дочерних предприятий у связанных сторон за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	29(к)	(6)	(72)	-
Приобретение основных средств		(134)	(221)	(644)
Поступления от продажи основных средств		47	2	27
Займы, выданные связанным сторонам	29(ж)	(12,265)	(201)	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам	29(ж)	16,814	93	-
Проценты полученные		3,944	12	32
Поступление от депозитов со сроком более 90 дней		32	(28)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		8,432	(415)	(585)
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>				
Приобретение доли в дочернем предприятии у связанной стороны	29(к)	-	-	(951)
Поступление от кредитов и займов		-	17,138	3,545
Погашение кредитов и займов		(12,701)	(18,644)	(5,262)
Проценты уплаченные		(2,427)	(2,186)	(2,102)
Поступления от выпусков акций дочерним предприятием в пользу неконтролирующего акционера	26	458	-	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		(72)	(12)	(8)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(14,742)	(3,704)	(4,778)
Изменение в сумме денежных средств и их эквивалентов		(469)	520	(968)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,131	587	1,564
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		1,495	24	(9)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	2,157	1,131	587

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность АО «Первый контейнерный терминал» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предприятие было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Предприятие является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Предприятия: Межевой канал, д. 5, 3-й район, 198035, Санкт-Петербург, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в г. Санкт-Петербург и Ленинградской области. В 2015 г. произошло изменение правовой формы Предприятия из закрытого акционерного общества (ЗАО) в акционерное общество (АО).

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров, а также оказание различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью.

Основные производственные мощности включают в себя:

- Первый контейнерный терминал – крупнейший в Российской Федерации контейнерный терминал, расположенный в Большом Порту Санкт-Петербурга;
- Усть-Лужский контейнерный терминал – контейнерный терминал в Усть-Луге (Ленинградская область). Строительство данного терминала было завершено в конце 2011 г. Группа является собственником 80% акций. Остальные 20% принадлежат Eurogate International GmbH;
- Логистика-Терминал – «сухой порт», расположенный в поселке Шушары, в пригородах г. Санкт-Петербурга.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по МСФО была одобрена руководством Предприятия 16 октября 2015 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и основных средств, которые были оценены по справедливой стоимости на дату первого применения МСФО.

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей («млн. руб.»)

Группа впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2012 г. является датой перехода Группы на МСФО (см. Примечание 4).

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО, требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Консолидированная финансовая отчетность****(а) Дочерние предприятия**

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

(б) Приобретение и продажа неконтролирующих долей.

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(в) Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки предприятия-предшественника. Активы и обязательства дочернего предприятия, передаваемого между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной предприятием-предшественником. Предприятие-предшественник считается отчитывающимся предприятием наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и большинства его дочерних предприятий и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»), у некоторых неоперационных компаний Группы функциональной валютой является доллар США. Для удобства потенциальных пользователей часть информации также представлена в долларах США (см. Примечание 27).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам, займам полученным и займам выданным, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие доходы и расходы - нетто».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства**

Основные средства были отражены по справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости на дату первого применения МСФО (см. Примечание 4). Последующий учет основных средств осуществляется по фактическим затратам, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5 - 50
Погрузочное оборудование и механизмы	3 - 25
Прочее производственное оборудование	3 - 25
Офисное оборудование	1 - 10

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования.

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

Затраты по займам и кредитам, напрямую связанные с приобретением или строительством объектов основных средств, капитализируются. В дальнейшем они амортизируются в течении полезного срока служба данного основного средства.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе производственных или административных расходов.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- займы и дебиторская задолженность,
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

В категорию активов, удерживаемых до погашения, входят котируемые на рынке непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Запасы представляют собой в основном топливо и запчасти.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Акционерный капитал, добавочный капитал и обязательные резервы

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Резервный фонд

Обязательные резервы представляют собой резервы, сформированные согласно уставу Предприятия в размере 25% от акционерного капитала за счет чистой прибыли. Резервный фонд Предприятия предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Предприятия и выкупа акций Предприятия в случае отсутствия иных средств.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Предприятия, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента

Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отчетность по сегментам.

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководителем Группы, отвечающим за операционные решения, является генеральный директор Предприятия. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит регулярный анализ результатов операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Все производственные мощности Группы расположены на территории г. Санкт-Петербурга или Ленинградской области Российской Федерации, практически все продажи осуществляются на одном рынке, клиентам оказывается сходный перечень услуг, а при оказании услуг используется схожие технологии.

В связи с этим, деятельность Группы рассматривается как один операционный сегмент: оказание стивидорных услуг по перевалке контейнеров и связанных с ними дополнительных услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС, предъявленный в счетах-фактурах поставщиков, раскрывается в консолидированном балансе в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики существенных обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов в ПФР, ФСС, федеральный и территориальный ФОМС.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевого инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевого инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не на ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учету управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2012 г. является датой перехода Группы на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2014 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного консолидированного баланса по состоянию на 1 января 2012 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла обязательные исключения и следующие добровольные исключения из правил ретроспективного применения:

(а) **Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости.** На 1 января 2012 г. Группа приняла решение оценить некоторые основные средства по справедливой стоимости. В результате данного исключения, балансовая стоимость основных средств по сравнению с данными, рассчитанными в соответствии с российскими правилами учета, увеличилась на 3,971 млн. руб. и составила 17,471 млн руб. (Примечание 14).

(б) **Объединения бизнеса, произошедшие до даты перехода на МСФО.** Группа приняла решение не применять МСФО 3 ретроспективно к объединениям бизнеса в прошлом (объединения бизнеса, произошедшие до даты перехода на МСФО). На 1 января 2012 г. разница между суммой инвестиций в дочерние компании и их чистыми активами включена в строку «Нераспределенная прибыль».

(в) **Накопленные курсовые разницы.** Группа приняла решение обнулить резерв накопленных курсовых разниц на 1 января 2012 г.

4. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (продолжение)

Исключения из требований/правил ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- а) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до даты перехода Группы на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39.
- б) **Оценочные значения.** Оценочные значения, использованные для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2012 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися ОПБУ, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с российских правил бухгалтерского учета (РПБУ) на МСФО по состоянию на 1 января 2012 г., 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

(в миллионах рублей)	31 декабря 2014 г.	1 января 2012 г.
Капитал по РПБУ	29,889	17,290
Влияние изменений в учетной политике		
i. Консолидация дочерних предприятий	(18,425)	(15,745)
ii. Основные средства: использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости	3,208	3,971
iii. Оценка займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности по справедливой стоимости	(396)	(203)
iv. Кредиты и займы: прибыли/(убытки) при первоначальном признании	129	101
v. Периодизация выручки	29	25
vi. Периодизация расходов	-	(39)
vii. Гарантии, выданные в пользу связанных сторон	-	(130)
viii. Отложенные налоги: учет по методу балансовых обязательств	(1,132)	(1,097)
Итого поправок	(16,588)	(13,117)
Капитал по МСФО	13,301	4,173

(в миллионах рублей)	2014 г.
Прибыль по РПБУ	6,151
Влияние изменений в учетной политике	
i. Консолидация дочерних предприятий	(1,472)
ii. Основные средства: использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости	(224)
iii. Оценка выданных займов, дебиторской прочей задолженности по справедливой стоимости	30
iv. Кредиты и займы: прибыли/(убытки) при первоначальном признании	(37)
v. Периодизация выручки	14
vii. Гарантии, выданные в пользу связанных сторон	(10)
viii. Отложенные налоги: учет по методу балансовых обязательств	(55)
Прочие корректировки	3
Итого поправок	(1,751)
Курсовые разницы	(169)
Совокупный доход, относимый на неконтролирующую долю	(152)
Совокупный доход, относимый на собственников Предприятия	4,384
Совокупный доход по МСФО	4,232

4. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (продолжение)

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по РПБУ и по МСФО и относится к следующим статьям:

- (i) **Консолидация дочерних предприятий.** Бухгалтерская отчетность Предприятия, подготовленная в соответствии с российскими правилами учета, включает только активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы Предприятия. В соответствии с МСФО Группа должна консолидировать все дочерние предприятия.
- (ii) **Основные средства: использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости.** Группа приняла решение провести оценку основных средств по справедливой стоимости, которая составила 17,471 млн. руб. на 1 января 2012 г. (Примечание 14). Данная справедливая стоимость представляет собой условную первоначальную стоимость активов и является основой для будущей амортизации.
- (iii) **Оценка выданных займов, дебиторской прочей задолженности по справедливой стоимости.** В соответствии с МСФО выданные займы, дебиторская и прочая задолженность должны учитываться по справедливой стоимости, являющейся суммой, наиболее вероятной к поступлению. Данная корректировка включает себя уценку займов, дебиторской и прочей задолженности, маловероятных к поступлению, а также эффект дисконтирования по займам, выданных по ставке ниже рыночной.
- (iv) **Кредиты и займы: прибыли/(убытки) при первоначальном признании.** В соответствии с российским законодательством, займы, погашаемые исключительно денежными средствами, при условии отсутствия передачи прочих прав или привилегий, отражаются по цене операции. В противоположность РПБУ, при первоначальном признании в соответствии с МСФО займы должны отражаться по справедливой стоимости с учетом расходов по сделке. Получаемая разница по сравнению с учетом займов по цене операции должна незамедлительно признаваться на счете прибылей и убытков, за исключением случаев, когда эта разница отвечает критериям признания активов или обязательств в соответствии с прочими применимыми МСФО.
- (v) **Периодизация выручки.** Согласно МСФО, реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.
- (vi) **Периодизация расходов.** Согласно МСФО, расходы признаются в том учетном периоде, в котором данные закупленные товары или услуги были получены.
- (vii) **Гарантии, выданные в пользу связанных сторон.** См. Примечание 29(и).
- (viii) **Отложенные налоги: учет по методу балансовых обязательств.** Данная корректировка необходима для отражения отложенного налогообложения, рассчитываемого по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц, представленных в Примечании 22.

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы, отражаемые в соответствии с РПБУ, существенно не отличались от МСФО.

Отчет об изменении в капитале для предприятий, впервые применяющих МСФО, не должен включать влияние перехода на новые или пересмотренные стандарты МСФО.

5. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

5. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**(а) Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы нормы амортизации основных средств отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 118 млн. руб. или уменьшиться на 118 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013 г.: увеличиться на 113 млн. руб./уменьшиться на 113 млн. руб.; 2012 г.: увеличиться на 111 млн. руб./уменьшиться на 111 млн. руб.).

(б) Риск обесценения основных средств

Согласно учетной политике, Группа проводит тесты на обесценение основных средств в случае, если есть индикаторы обесценения.

Прогноз будущих дисконтированных денежных потоков подразумевает необходимость различного рода суждений и оценок. Данные прогнозы несут в себе существенный элемент неопределенности, так как для их составления необходимо сделать предположения о будущих объемах оказываемых услуг, ожидаемых тарифах и применяемых ставках дисконтирования, будущей ситуации на рынке и т.д.

Ниже представлены основные предпосылки, использованные в тестах на обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 г. За более ранние периоды тесты на обесценения не проводились по причине отсутствия индикаторов обесценения.

Для генерирующей единицы «ПКТ» были сформированы прогнозы на 5 лет, которые основывались на бюджетах и прогнозах на ближайшие 12 месяцев. В случае генерирующей единицы «УЛКТ» подобные прогнозы были сделаны на период 9 лет, так как данный терминал недавно начал свою деятельность и еще не вышел на плановый уровень операционной деятельности. Денежные потоки за пределами 5-летнего горизонта планирования (в случае с УЛКТ – 9-летнего) были экстраполированы с использованием ставок дисконтирования темпов роста для расчета завершающего денежного потока («ставка остаточного роста»). Ставки дисконтирования и ставка остаточного роста составили для обеих генерирующих единиц, соответственно, 12.9% и 3%.

Основные предпосылки, использованные в расчетах, включают в себя прогнозы по объемам и тарифам на оказываемые услуги, а также величину ставки дисконтирования и ставки остаточного роста. Данные параметры были определены принимая во внимание долгосрочную динамику развития данного рынка в Российской Федерации, долю каждого терминала на рынке, состояние конкурентной среды, а также исторические данные.

Основываясь на результатах тестов, руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 г. отсутствует необходимость признания обесценения основных средств.

Для ПКТ обоснованное изменение основных предпосылок не приводит к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств. По состоянию на 31 декабря 2014 г. сравнительно незначительное изменение основных предпосылок по УЛКТ приводит к обесценению.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. возмещаемая стоимость УЛКТ превышала балансовую на 1,350 млн. рублей. При всех прочих неизменных параметрах, уменьшение объемов на 2.1% в среднем за каждый год по сравнению с прогнозируемыми или снижение тарифов на 8% в среднем за каждый год или увеличение ставки дисконтирования на 1.6% приведет к тому, что возмещаемая стоимость основных средств будет равна балансовой.

В 2015 г. по УЛКТ был признан убыток от обесценения основных средств в сумме 2,336 млн. рублей (см. Примечание 30).

5. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**(в) Налоговое законодательство**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. Более подробно см. Примечание 24.

6. ВЫРУЧКА

Выручка Группы практически полностью состоит из услуг по перевалке и хранению контейнеров, а также различного рода прочих услуг, связанных с основной деятельностью.

Выручка Группы анализируется по географической принадлежности с точки зрения местоположения оказания услуг. Вся выручка Группы получена от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

В 2014 г. у Группы было 2 клиента из числа несвязанных сторон, чья доля в обороте превышала 10% (в 2013 г.: 1 клиент; в 2012 г.: 1 клиент). В 2014 г. доли данных клиентов составили 11% и 12% (в 2013 г.: 10%; в 2012 г.: 10%). Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 29.

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Анализ операционных расходов, сгруппированных по их видам, представлен ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Затраты на оплату труда (Примечание 9)	1,314	1,172	1,007
Амортизация основных средств (Примечание 14)	1,182	1,129	1,110
Юридические и консультационные услуги	253	1	3
Топливо, электричество, газ	232	250	247
Расходы по операционной аренде	181	166	152
Ремонт и обслуживание основных средств	160	173	191
Налоги, за исключением налога на прибыль	126	128	196
Транспортные расходы	59	75	82
Прочие расходы	328	672	632
Итого производственные и административные расходы	3,835	3,766	3,620

Анализ производственных расходов приведен ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Затраты на оплату труда	1,072	1,004	856
Амортизация основных средств	1,160	1,108	1,084
Топливо, электричество, газ	224	244	240
Расходы по операционной аренде	166	155	142
Ремонт и обслуживание основных средств	143	157	126
Налоги, за исключением налога на прибыль	125	128	196
Транспортные расходы	59	75	82
Прочие расходы	239	601	554
Итого производственные расходы	3,188	3,472	3,280

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

Анализ административных расходов приведен ниже:

<i>(в миллионах рублей)</i>	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Затраты на оплату труда	242	168	151
Амортизация основных средств	22	21	26
Юридические и консультационные услуги	253	1	3
Расходы по операционной аренде	15	11	10
Ремонт и обслуживание основных средств	17	16	65
Топливо, электричество, газ	8	6	7
Налоги, за исключением налога на прибыль	1	-	-
Прочие расходы	89	71	78
Итого административные расходы	647	294	340

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ - НЕТТО

<i>(в миллионах рублей)</i>	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Курсовые разницы по операционной деятельности – нетто (Примечание 12)	558	112	(86)
Амортизация гарантии, выданной в пользу связанной стороны (Примечание 29(и))	4	58	61
Прочие (расходы)/доходы – нетто	(8)	2	11
Итого	554	172	(14)

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Расходы по заработной плате	1,023	925	797
Социальные выплаты	270	229	197
Прочие расходы, связанные с работниками	21	18	13
Итого	1,314	1,172	1,007

За 2014 г. социальные выплаты включают в себя обязательные взносы в Государственный Пенсионный Фонд в сумме 249 млн. руб. (за 2013 г.: 228 млн. руб.; за 2012 г.: 196 млн. руб.).

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
<i>Процентные доходы включают:</i>			
Процентный доход от краткосрочных банковских депозитов	15	12	32
Процентный доход от займов выданных связанным сторонам (Примечание 29(ж))	974	1,073	1,034
Итого процентные доходы	989	1,085	1,066
<i>Процентные расходы включают:</i>			
Процентные расходы по банковским займам	(1,879)	(1,583)	(1,600)
Процентные расходы по финансовой аренде	(3)	(6)	(6)
Процентные расходы по займам от третьих сторон	(43)	(131)	(105)
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Примечание 29(з))	(61)	(612)	(594)
Итого процентные расходы	(1,986)	(2,332)	(2,305)
Курсовые разницы по финансовой деятельности (Примечание 12)	1,014	(447)	438
Итого финансовые доходы/(расходы) – нетто	17	(1,694)	(801)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Текущий налог на прибыль	1,576	815	708
Отложенный налог	(27)	10	1
Итого	1,549	825	709

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2012 г. составляла 15.5%, в 2013- 2014 гг. - 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Прибыль до налогообложения	5,950	2,450	3,162
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по применимой ставке - 20%	1,190	490	490
Налоговый эффект расходов не уменьшающих налогооблагаемую базу	359	335	207
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль (2012 г. – 15,5%)	-	-	12
Итого расход по налогу на прибыль	1,549	825	709

12. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

Ниже приведено распределение прибыли/(убытка) от курсовых разниц между статьями консолидированного отчета о прибылях и убытках:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
В составе "финансовые доходы/(расходы) - нетто" (Примечание 10)	1,014	(447)	438
В составе "прочие доходы/(расходы) - нетто" (Примечание 8)	558	112	(86)
Итого	1,572	(335)	352

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Предприятия, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Предприятия отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
Прибыль, относимая на собственников Предприятия, в млн. руб.	4,553	1,923	2,712
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (в тысячах)	32	32	32
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли относимой на собственников Предприятия (в рублях на акцию)	142,281	60,094	84,750

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в миллионах рублей)</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Погрузочное оборудование и механизмы	Прочее производственно е оборудование	Офисная техника	Итого
<i>Остаток на 1 января 2012 г</i>							
Стоимость приобретения (см Примечание 4(а))	1,506	7,626	2,611	5,418	298	12	17,471
Приобретение и ввод в эксплуатацию	-	2,437	(1,774)	197	142	3	1,005
Выбытия	-	(2)	(5)	(13)	(3)	-	(23)
Амортизация за период (Примечание 7)	-	(534)	-	(470)	(100)	(6)	(1,110)
Конечный остаток	1,506	9,527	832	5,132	337	9	17,343
<i>Остаток на 31 декабря 2012 г</i>							
Стоимость приобретения	1,506	9,975	832	5,602	437	15	18,367
Аккумуляированный износ	-	(448)	-	(470)	(100)	(6)	(1,024)
Остаточная стоимость	1,506	9,527	832	5,132	337	9	17,343

АО «ПЕРВЫЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2012, 2013, 2014 гг.
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>(в миллионах рублей)</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Погрузочное оборудование и механизмы	Прочее производственное оборудование	Офисная техника	Итого
<i>Остаток на 31 декабря 2012 г</i>							
Стоимость приобретения	1,506	9,975	832	5,602	437	15	18,367
Аккумуляированный износ	-	(448)	-	(470)	(100)	(6)	(1,024)
Остаточная стоимость	1,506	9,527	832	5,132	337	9	17,343
Приобретение и ввод в эксплуатацию	-	812	(633)	10	17	-	206
Приобретение дочерних компаний у связанных сторон	-	-	-	-	2	-	2
Выбытия	-	(4)	(1)	-	(2)	-	(7)
Амортизация за период (Примечание 7)	-	(630)	-	(425)	(70)	(4)	(1,129)
Конечный остаток	1,506	9,705	198	4,717	284	5	16,415
<i>Остаток на 31 декабря 2013 г</i>							
Стоимость приобретения	1,506	10,781	198	5,605	452	15	18,557
Аккумуляированный износ	-	(1,076)	-	(888)	(168)	(10)	(2,142)
Остаточная стоимость	1,506	9,705	198	4,717	284	5	16,415

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>(в миллионах рублей)</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Погрузочное оборудование и механизмы	Прочее производственное оборудование	Офисная техника	Итого
<i>Остаток на 31 декабря 2013 г</i>							
Стоимость приобретения	1,506	10,781	198	5,605	452	15	18,557
Аккумуляированный износ	-	(1,076)	-	(888)	(168)	(10)	(2,142)
Остаточная стоимость	1,506	9,705	198	4,717	284	5	16,415
Приобретение и ввод в эксплуатацию	-	36	(115)	122	26	1	70
Выбытия	-	-	(1)	-	(61)	-	(62)
Амортизация за период (Примечание 7)	-	(684)	-	(432)	(63)	(3)	(1,182)
Конечный остаток	1,506	9,057	82	4,407	186	3	15,241
<i>Остаток на 31 декабря 2014 г</i>							
Стоимость приобретения	1,506	10,816	82	5,711	408	17	18,540
Аккумуляированный износ	-	(1,759)	-	(1,304)	(222)	(14)	(3,299)
Остаточная стоимость	1,506	9,057	82	4,407	186	3	15,241

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств (прочее производственное оборудование), взятых в финансовую аренду, на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., составляла 67 млн. рублей и 80 млн. рублей, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 1 января 2012 г. у Группы отсутствовали основные средства, взятые в финансовую аренду.

Остаточная стоимость основных средств на конец каждого отчетного периода, заложенных в качестве обеспечения полученных займов и кредитов, составляла:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
Земельные участки	-	1,506	1,506	1,506
Здания и сооружения	862	882	900	-
Погрузочная техника и механизмы	1,329	3,911	4,230	3,486
Прочее производственное оборудование	-	14	18	26
Итого	2,191	6,313	6,654	5,018

В 2014 г. амортизация в сумме 1,160 млн. руб. (в 2013 г.: 1,108 млн. руб.; 2012: 1,084 млн. руб.) была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продаж, и в сумме 22 млн. руб. (2013: 21 млн. руб.; 2012: 26 млн. руб.) – в составе административных расходов (Примечание 7).

Расходы по операционной аренде земельных участков, зданий и сооружений за 2014 г. в сумме 166 млн. руб. (2013 г.: 155 млн. руб.; 2012 г.: 142 млн. руб.) отражены в составе производственных расходов. Расходы по операционной аренде за 2014 г. в сумме 15 млн. руб. (2013 г.: 11 млн. руб.; 2012 г.: 10 млн. руб.) отражены в составе административных расходов (Примечание 7).

15. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КЛАССАМ ОЦЕНКИ

Ниже приведен анализ финансовых активов и обязательств по классам оценки:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>				
Финансовые активы по балансовой стоимости				
Торговая и прочая дебиторская задолженность ⁽¹⁾	23,907	21,888	19,481	19,394
Банковские депозиты (более 90 дней)	-	32	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,157	1,131	587	1,564
Итого	26,064	23,051	20,068	20,958
<i>Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>				
Финансовые обязательства по балансовой стоимости				
Кредиты и займы	26,845	31,488	30,922	33,856
Торговая и прочая кредиторская задолженность ⁽²⁾	142	407	385	1,132
Итого	26,987	31,895	31,307	34,988

(1) Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя предоплату по налогам и прочие предоплаты.

(2) Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя задолженность по налогам и полученные предоплаты.

16. КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Оценка кредитного качества финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, производится на основе внутренних и внешних источников информации, таких как деловая репутация, финансовое состояние, предыдущий опыт работы и т.д. Клиенты с более долгим опытом сотрудничества с Группой оцениваются как имеющие более низкий риск неисполнения обязательств по отношению к Группе.

Ниже приведен анализ кредитного качества займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>				
Основные клиенты – новые (т.е. с опытом работы с Группой до 1 года)	5	-	-	-
Основные клиенты – существующие (т.е. с опытом работы с Группой более 1 года)	468	97	144	164
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29(ж))	22,395	20,525	17,944	17,999
Банковские депозиты более 90 дней	-	32	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность с прочими контрагентами	21	37	69	178
Торговая и прочая дебиторская задолженность со связанными сторонами	990	1,229	1,324	1,017
Итого	23,879	21,920	19,481	19,368

Анализ кредитного качества банковских депозитов более 90 дней представлен в Примечании 18.

Ниже приведен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству:

(в миллионах рублей)		На 31 декабря			На 1 января
		2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
International rating agency Moody's Investors Service	A1 - Aa3	2	8	85	1,223
International rating agency Moody's Investors Service	Baa1 - Ba3	1,895	805	501	341
Fitch Ratings	AAA	260	318	-	-
Без рейтинга	Без рейтинга	-	-	1	-
Итого		2,157	1,131	587	1,564

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря		На 1 января	
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны	480	97	145	198
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 28(г))	990	1,229	1,324	1,017
Итого торговая дебиторская задолженность	1,470	1,326	1,469	1,215
Прочая дебиторская задолженность	42	37	68	180
Предоплаты	54	73	81	123
Предоплаты - связанные стороны (Примечание 29(г))	-	8	4	-
Займы выданные - связанные стороны (Примечание 29)	22,395	20,525	17,944	17,999
НДС и прочие налоги к получению	42	54	108	1,009
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	24,003	22,023	19,674	20,526
<i>Минус долгосрочная часть:</i>				
Займы выданные - связанные стороны	(22,126)	(19,943)	(17,495)	(15,884)
Прочая дебиторская задолженность	(8)	(30)	(61)	(135)
Итого долгосрочная часть	(22,134)	(19,973)	(17,556)	(16,019)
Краткосрочная часть	1,869	2,050	2,118	4,507

Согласно оценке руководства, справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость займов выданных определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Эффективная процентная ставка по займам, выданным связанным сторонам, была в 2014 г. от 4.0% до 7.0% (в 2013 г.: от 4.0% до 7.0%; в 2012 г. от 5.6% до 7.0%).

На 31 декабря 2014 г. сумма непросроченной торговой и прочей дебиторской задолженности составила 1,484 млн. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 1,363 млн. руб.; на 31 декабря 2012 г.: 1,537 млн. руб.; на 1 января 2012 г.: 1,359 млн. руб.).

На 31 декабря 2014 г. торговая и прочая дебиторская задолженности на сумму 28 млн. руб. (на 31 декабря 2013 г.: ноль; на 31 декабря 2012 г.: ноль; на 1 января 2012 г.: 36 млн. руб.) была просрочена, но не обесценена. Срок, на который была просрочена данная задолженность, был менее 1 месяца.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря		На 1 января	
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
<i>Валюта:</i>				
Доллар США	23,661	21,729	19,254	19,015
Российский Рубль	341	294	420	1,511
Евро	1	-	-	-
Итого	24,003	22,023	19,674	20,526

Максимальный кредитный риск по состоянию на конец каждого из отчетных периодов не превышает балансовую стоимость дебиторской задолженности, указанной выше. Группа не получает какого-либо обеспечения по оплате дебиторской задолженности.

18. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ СО СРОКОМ ПОГАШЕНИЯ БОЛЕЕ 90 ДНЕЙ

На 31 декабря 2013 банковские депозиты с сроком погашения более 90 дней в размере 32 млн. руб. состояли из долларовых и рублевых депозитов, размещенных в банках с кредитным рейтингом Baa2 – Ba3 (Moody's Investors Service). Средняя процентная ставка составила 4.83%.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря		На 1 января	
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	188	930	29	38
Срочные депозиты со сроком погашения менее 90 дней	1,969	201	558	1,526
Итого	2,157	1,131	587	1,564

Средняя процентная ставка по срочным банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 3.6% (на 31 декабря 2013 г.: 4.5%; на 31 декабря 2012 г.: 6.5%; на 1 января 2012 г.: 3%). Средний срок погашения данных депозитов по состоянию 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. составил, соответственно, 12 дней, 13 дней, 14 дней и 15 дней.

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Предприятия составляет 32 млн. руб. (32,000 акций по номинальной стоимости 1,000 руб.) за все отчетные периоды.

Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Предприятие распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РПБУ. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Предприятия, составленной в соответствии с РПБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

За отчетный период (2012 – 2014 гг.) Группа не декларировала и не выплачивала дивидендов акционерам.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>				
Банковские кредиты и задолженность по процентам	23,885	18,782	19,903	22,843
Обязательства по финансовой аренде и задолженность по процентам	-	56	63	-
Займы и задолженность по процентам от третьих сторон	-	1,551	1,335	421
Займы и задолженность по процентам от связанных сторон (Примечание 29)	-	-	341	7,965
Итого долгосрочные кредиты и займы	23,885	20,389	21,642	31,229
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>				
Банковские кредиты и задолженность по процентам	2,275	2,154	2,117	2,253
Обязательства по финансовой аренде и задолженность по процентам	-	15	12	-
Займы и задолженность по процентам от третьих сторон	-	325	283	-
Займы и задолженность по процентам от связанных сторон (Примечание 29)	685	8,605	6,868	374
Итого краткосрочные кредиты и займы	2,960	11,099	9,280	2,627
Итого кредиты и займы	26,845	31,488	30,922	33,856

Анализ долгосрочной части кредитов и займов (за исключением обязательств по финансовой аренде) представлен ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
От 1 года до 2 лет	4,935	1,263	4,938	3,736
От 2 лет до 5 лет	17,126	13,639	16,510	21,488
Более 5 лет	1824	5,431	131	6,005
Итого	23,885	20,333	21,579	31,229

Банковские кредиты подлежат погашению до 2020 (на 31 декабря 2013 г.: до 2020 г.; на 31 декабря 2012 г.: до 2020 г.; на 1 января 2012 г.: до 2020 г.).

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

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
До 1 года	-	17	17	-
От 1 года до 2 лет	-	17	17	-
От 2 лет до 5 лет	-	43	56	-
Итого	-	77	90	-
Будущие расходы на обслуживание долга	-	(6)	(15)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	-	71	75	-

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Приведенная стоимость минимальных арендных платежей распределяется по срокам погашения следующим образом:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января 2012 г
	2014 г	2013 г	2012 г	
До 1 года	-	15	12	-
От 1 года до 2 лет	-	15	13	-
От 2 лет до 5 лет	-	41	50	-
Итого	-	71	75	-

Справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной процентной ставке, и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы (исключая уже начисленные обязательства по процентам) финансовых обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января 2012 г
	2014 г	2013 г	2012 г	
Менее 6 месяцев	26,622	29,207	28,860	33,137
От 6 до 12 месяцев	-	-	-	12
От 1 года до 5 лет	-	1,731	1,685	534
Более 5 лет	-	18	-	-
Итого	26,622	30,956	30,545	33,683

Кредиты и займы Группы, а также обязательства по финансовой аренде выражены в следующих валютах:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января 2012 г
	2014 г	2013 г	2012 г	
Российский Рубль	6,479	6,436	6,430	6,435
Доллар США	20,366	24,703	23,765	26,314
Евро	-	349	727	1,107
Итого	26,845	31,488	30,922	33,856

Для получения займов и кредитов Группой было предоставлено следующее обеспечение кредиторам:

- залог на основные средства, остаточная стоимость которых представлена в Примечании 14.
- некоторые банковские кредиты, полученные Группой, обеспечены залогом акций предприятий Группы. В частности, по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 г. были заложены 75% акций Предприятия и 80% акций одного из дочерних предприятий. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. были заложены 75% акций Предприятия, 80% и 60% акций одного дочернего предприятия и 100% акций другого дочернего предприятия.

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 14, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Условия кредитных договоров налагают на Группу определенные обязательства. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа не выполнила определенные условия по некоторым банковским кредитам, что давало соответствующим банкам юридическое право объявить всю задолженность по данным кредитам к немедленному погашению. В результате долгосрочная задолженность в размере 44 млн. руб. была реклассифицирована в краткосрочную. В 2013 г. ходе переговоров с банками данные нарушения были устранены.

22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

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 представлены ниже:

<i>(в миллионах рублей)</i>	Основные средства	Кредиты и займы	Прочие активы и обязательства	Итого
На 1 января 2012 г	(1,020)	(20)	12	(1,028)
Отчеты о прибылях и убытках (Примечание 11)	(46)	13	32	(1)
Операции со связанными сторонами, отражаемые через капитал (Примечание 29(ж) и 29(и))	-	-	8	8
На 31 декабря 2012 г	(1,066)	(7)	52	(1,021)
Отчеты о прибылях и убытках (Примечание 11)	29	(26)	(13)	(10)
Операции со связанными сторонами, отражаемые через капитал (Примечание 29(ж) и 29(и))	-	-	50	50
На 31 декабря 2013 г	(1,037)	(33)	89	(981)
Отчеты о прибылях и убытках (Примечание 11)	27	6	(6)	27
Операции со связанными сторонами, отражаемые через капитал (Примечание 29(ж) и 29(и))	-	-	(7)	(7)
На 31 декабря 2014 г	(1,010)	(27)	76	(961)

Предполагаемый срок реализации практически всех отложенных налоговых активов и обязательств, представленных в балансе, превышает один год с даты окончания соответствующего отчетного периода.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
Торговая кредиторская задолженность - третьи стороны	26	34	31	29
Торговая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 29(д))	7	33	135	736
Обязательства по приобретенным основным средствам	-	1	60	145
Прочая кредиторская задолженность – третьи стороны	8	5	4	6
Прочая кредиторская задолженность - связанные стороны (Примечание 29(д))	6	247	74	143
Начисленное вознаграждение сотрудникам	27	28	25	25
Начисленные обязательства и отложенные доходы	68	59	56	48
Полученные предоплаты	45	35	2	2
Обязательства по прочим налогам	61	61	46	85
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	248	503	433	1,219
Минус долгосрочная часть				
Прочая кредиторская задолженность	-	(245)	(63)	(130)
Итого долгосрочная часть	-	(245)	(63)	(130)
Итого краткосрочная часть	248	258	370	1,089

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,7292 руб. до 56,2584 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 445 до 791 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Особенности налогового законодательства Российской Федерации**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. В 2014 году согласно закону о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Начиная с 2015 года, доход КИК будет облагаться налогом по ставке 20%. В связи с этим руководство переоценило налоговые позиции Группы и признало отложенное налогообложение в отношении временных разниц в связи с предполагаемым налогооблагаемым характером возмещения по соответствующим операциям Группы, к которым будет применен закон о контролируемых иностранных компаниях и в той части, по которой расчеты по таким налогам должна произвести Группа (а не ее владельцы).

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

25. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Договорные обязательства по приобретению основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 420 млн. руб. (31 декабря 2013 г: 319 млн. руб.; 31 декабря 2012 г: 476 млн. руб.; 1 января 2012 г: 990 млн. руб.).

Обязательства по операционной аренде

В тех случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января 2012 г
	2014 г	2013 г	2012 г	
Не позднее 1 года	161	155	145	133
От 1 года до 5 лет	593	578	500	465
После 5 лет	3,365	3,301	3,206	3,179
Итого	4,119	4,034	3,851	3,777

26. ОПЕРАЦИИ С НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛЕЙ

В 2014 г. займы, выданные УЛКТ его собственниками (Группа – 80%, Eurogate International GmbH -20%) были конвертированы в акционерный и добавочный капиталы УЛКТ. В ходе конвертации займов, задолженность УЛКТ перед Eurogate International GmbH в размере 1 692 млн. руб. была внесена в капитал УЛКТ путем неденежного взноса, а сумма в размере 458 млн. руб. была выплачена УЛКТ Eurogate International GmbH и позже внесена Eurogate International GmbH в качестве денежного взноса в капитал УЛКТ.

В результате данной операции доля Группы в капитале УЛКТ в размере 80% осталась неизменной.

За все отчетные периоды выплаты дивидендов неконтролирующей доле не происходило.

Обобщенная финансовая информация (включает в себя внутригрупповые остатки и обороты) по УЛКТ представлена ниже:

(в миллионах рублей)	На 31 декабря			На 1 января 2012 г
	2014 г	2013 г	2012 г	
Итого активов	7,091	7,624	8,182	8,377
Итого обязательств	186	10,703	9,771	8,670

(в миллионах рублей)	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2014 г	2014 г
Чистая прибыль/(убыток)	(762)	(1,491)	(1,295)
Совокупная прибыль/(убыток)	(762)	(1,491)	(1,295)
Денежные потоки от операционной деятельности	173	(13)	(15)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	95	(19)	(719)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(246)	74	676

27. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ряд показателей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, выраженных в рублях, также представлен в тысячах долларов США. Суммы в долларах США представлены для удобства потенциальных пользователей отчетности. Данные показатели переводятся в доллары США следующим образом:

- активы и обязательства в каждом из представленных консолидированных балансов пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы переводятся по курсу на даты операций или усредненному курсу который является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций;
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в резерве в составе капитала.

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

	За финансовый год, окончившийся 31 декабря		
	2014 г	2013 г	2012 г
<i>(в тысячах долларов США)</i>			
Выручка	238,697	242,451	244,447
Себестоимость продаж	(82,590)	(108,820)	(105,569)
Валовая прибыль	156,107	133,631	138,878
Общие и административные расходы	(16,770)	(9,209)	(10,944)
Прочие операционные расходы, нетто	14,356	5,416	(394)
Операционная прибыль	153,693	129,838	127,540
Финансовые доходы	25,640	34,015	34,540
Финансовые расходы	(51,466)	(73,061)	(74,176)
Доходы/(расходы) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	26,276	(14,046)	13,809
Итого финансовых доходов/(расходов) – нетто	450	(53,092)	(25,827)
(Прибыль/(убыток) до налогообложения)	154,143	76,746	101,713
Расходы по налогу на прибыль	(40,140)	(25,825)	(22,760)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД	114,003	50,921	78,953
Прибыль/(убыток), относимая на:			
- собственников Предприятия	117,949	60,266	87,290
- неконтролирующую долю	(3,946)	(9,346)	(8,338)
Прибыль за год	114,003	50,921	78,953

27. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Консолидированные балансы

(в тысячах долларов США)	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы	668,320	1,117,155	1,156,217	1,059,415
Основные средства	270,914	501,526	570,979	542,626
Предоплаты за основные средства	3,979	5,382	7,217	19,248
Займы выданные и прочая дебиторская задолженность	393,427	610,247	578,021	497,541
Краткосрочные активы	73,896	102,737	95,542	192,825
Запасы	2,084	3,743	4,071	4,246
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33,231	62,622	69,725	139,999
Предоплата по текущему налогу на прибыль	238	827	2,405	-
Банковские депозиты со сроком погашения более 90 дней	-	989	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	38,343	34,556	19,341	48,580
Итого активов	742,216	1,219,892	1,251,759	1,252,240
Итого капитал	236,437	212,436	185,775	129,639
Капитал, относимый на собственников Предприятия	211,888	231,253	196,234	132,214
Неконтролирующая доля	24,549	(18,817)	(10,459)	(2,575)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	505,779	1,007,456	1,065,984	1,122,601
Итого долгосрочные обязательства	441,641	660,440	748,273	1,005,925
Кредиты и займы	424,551	622,958	712,524	969,956
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	7,501	2,089	4,039
Отложенные налоговые обязательства	17,090	29,981	33,660	31,930
Итого краткосрочные обязательства	64,138	347,016	317,711	116,676
Кредиты и займы	52,609	339,105	305,534	81,590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,407	7,890	12,177	33,825
Обязательства по текущему налогу на прибыль	7,122	21	-	1,261
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	742,216	1,219,892	1,251,759	1,252,240

27. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Консолидированные операционные расходы

	За финансовый год, оканчившийся 31 декабря		
(в тысячах долларов США)	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда	34,036	36,741	32,400
Амортизация основных средств	30,597	35,380	35,708
Юридические и консультационные услуги	6,554	46	98
Топливо, электричество, газ	6,016	7,836	7,943
Расходы по операционной аренде	4,692	5,195	4,872
Ремонт и обслуживание основных средств	4,146	5,433	6,130
Налоги, за исключением налога на прибыль	3,246	4,028	6,323
Транспортные расходы	1,675	2,505	2,828
Прочие расходы	8,398	20,865	20,211
Итого производственные и административные расходы	99,360	118,029	116,513

Консолидированные финансовые доходы/(расходы)

	За финансовый год, оканчившийся 31 декабря		
(в тысячах долларов США)	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы включают:			
Процентный доход от краткосрочных банковских депозитов	385	391	1,026
Процентный доход от займов выданных связанным сторонам	25,255	33,624	33,514
Итого процентные доходы	25,640	34,015	34,540
Процентные расходы включают:			
Процентные расходы по банковским займам	(48,678)	(49,602)	(51,502)
Процентные расходы по по финансовой аренде	(73)	(180)	(179)
Процентные расходы по займам от третьих сторон	(1,124)	(4,091)	(3,367)
Процентные расходы по займам от связанных сторон	(1,591)	(19,188)	(19,128)
Итого процентные расходы	(51,466)	(73,061)	(74,176)
Курсовые разницы по финансовой деятельности	26,276	(14,046)	13,809
Итого финансовые доходы/(расходы) - нетто	450	(53,092)	(25,827)

27. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Консолидированные кредиты и займы

<i>(в тысячах долларов США)</i>	31 декабря 2014 г	31 декабря 2013 г	31 декабря 2012 г	1 января 2012 г
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты и задолженность по процентам по ним	424,551	573,847	655,326	709,473
Обязательства по финансовой аренде и задолженность по процентам	-	1,718	2,067	-
Займы и задолженность по процентам от третьих сторон	-	47,393	43,931	13,101
Займы и задолженность по процентам от связанных сторон	-	-	11,200	247,382
Итого долгосрочные кредиты и займы	424,551	622,958	712,524	969,956
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты и задолженность по процентам по ним	40,442	65,804	69,716	69,974
Обязательства по финансовой аренде и задолженность по процентам	-	446	402	-
Займы и задолженность по процентам от третьих сторон	-	9,949	9,307	-
Займы и задолженность по процентам от связанных сторон	12,166	262,906	226,108	11,616
Итого краткосрочные кредиты и займы	52,609	339,105	305,534	81,590
Итого кредиты и займы	477,160	962,063	1,018,058	1,051,546

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

(а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**(i) Валютный риск**

Валютный риск возникает когда будущие операции или уже учтенные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты каждого из предприятий Группы.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает эффект изменения некоторых ключевых факторов при условии, что остальные факторы остаются неизменными. На практике, как правило, существует взаимосвязь между разными факторами и их изменениями. Следует отметить, что изменения не являются линейными, и показанные результаты не могут являться основой для экстраполяции размера эффекта при изменениях факторов, отличных от приведенных. Анализ чувствительности также не учитывает тот факт, что финансовые активы и обязательства Группы активно управляются руководством.

В настоящее время кредиты и займы Группы деноминированы в долларах США и рублях. Выручка Группы в основном деноминирована в долларах США, в то время как большая часть операционных расходов – в рублях.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в долларах США составила по состоянию на 31 декабря 2014 г, 31 декабря 2013 г, 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г:

(в миллионах рублей)	31 декабря		2012 г.	1 января 2012 г.
	2014 г.	2013 г.		
Активы	25,663	22,613	19,437	20,312
Обязательства	19,681	24,567	23,610	26,818
Обязательства капитального характера	-	-	-	-

Если бы курс доллара США по отношению к рублю увеличился или уменьшился бы на 30%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль Группы за 2014 г. увеличилась бы или уменьшилась бы на 1,436 млн. руб. (2013 и 2012 г: при аналогичном изменении курса на 20% эффект составил бы 313 млн. руб. и 667 млн. руб., соответственно) и собственный капитал Группы увеличился или уменьшился бы на 1,436 млн. руб. (в 2013 и 2012 гг: при аналогичном изменении курса на 20% эффект составил бы, соответственно, 313 млн. руб. и 667 млн. руб.). Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки займов и кредитов, дебиторской задолженности и денежных средств в долларах США.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в евро составила по состоянию на 31 декабря 2014, 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г.:

(в миллионах рублей)	31 декабря		2012 г.	1 января 2012 г.
	2014 г.	2013 г.		
Активы	6	1	-	-
Обязательства	-	349	727	1,107
Обязательства капитального характера	420	311	358	454

Если бы курс евро по отношению к рублю увеличился или уменьшился бы на 30%, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль Группы за 2014 г. уменьшилась бы или увеличилась бы на 1 млн. руб. (2013 и 2012 г: при аналогичном изменении курса на 20% эффект составил бы 56 млн. руб. и 123 млн. руб., соответственно) и собственный капитал Группы уменьшился или увеличился бы на 1 млн. руб. (в 2013 и 2012 гг: при аналогичном изменении курса на 20% эффект составил бы, соответственно, 56 млн. руб. и 123 млн. руб.). Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки займов и кредитов, дебиторской задолженности и денежных средств в евро.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**(ii) Процентный риск**

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

Если бы процентная ставка по займам с плавающей процентной ставкой, которые деноминированы в долларах США, евро и рублях изменилась бы на 100 базисных пунктов, то это, при всех прочих неизменных параметрах, привело бы к изменению чистой прибыли Группы за 2014 г. на 261 млн. рублей (2013: 292 млн. рублей; 2012: 289 млн. рублей).

(б) Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Как и другие предприятия отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Группы.

В течение 2012, 2013 и 2014 гг. Группа соблюдала все законодательные требования к уровню капитала.

Анализ соотношения заемных средств к капиталу приведен ниже:

(в миллионах рублей)	31 декабря		2012 г.	1 января 2012 г.
	2014 г.	2013 г.		
Кредиты и займы всего	26,845	31,488	30,922	33,856
Капитал всего (Кредиты и займы + капитал, относимый на собственников Предприятия)	38,765	39,057	36,884	38,112
Соотношения всей суммы кредитов и займов ко всей сумме капитала	0.7	0.8	0.8	0.9

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство группы регулярно составляет прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности.

Приведенная ниже таблицы показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов) и общую сумму обязательств по полученным кредитам. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г.:

<i>(в миллионах рублей)</i>	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<i>На 31 декабря 2014 г</i>						
Кредиты и займы	1,362	4,585	7,211	19,837	1,867	34,862
Торговая и прочая кредиторская задолженность	142	-	-	-	-	142
Итого	1,504	4,585	7,211	19,837	1,867	35,004
<i>На 31 декабря 2013 г</i>						
Кредиты и займы	9,209	3,424	2,742	16,544	5,739	37,657
Торговая и прочая кредиторская задолженность	163	-	-	-	-	163
Выданная гарантия (Примечание 29(и))	1,964	-	-	-	-	1,964
Итого	11,336	3,424	2,742	16,544	5,739	39,784
<i>На 31 декабря 2012 г</i>						
Кредиты и займы	7,565	3,168	6,414	18,745	151	36,043
Торговая и прочая кредиторская задолженность	296	26	-	-	-	322
Выданная гарантия (Примечание 29(и))	1,822	-	-	-	-	1,822
Итого	9,683	3,194	6,414	18,745	151	38,187
<i>На 1 января 2012 г</i>						
Кредиты и займы	1,213	3,585	5,866	25,359	6,300	42,323
Торговая и прочая кредиторская задолженность	412	-	590	-	-	1,002
Выданная гарантия (Примечание 29(и))	1,932	-	-	-	-	1,932
Итого	3,557	3,585	6,456	25,359	6,300	45,257

Группа, как правило, не начисляет проценты на торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(г) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Группа проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Политикой Группы является осуществление услуг покупателям с хорошей кредитной историей. Группа подвержена существенной концентрации кредитного риска: в 2014 г. доля 5 крупнейших покупателей (из числа несвязанных сторон) составила 32% от выручки (2013 г: 23%, 2012 г: 27%). Банковские депозиты и денежные средства размещены в банках с высоким рейтингом.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Ниже приведен анализ просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>(в миллионах рублей)</i>	Непросро- ченная	Просро- ченная	Уцененная	Резерв уценки	Итого
<i>На 31 декабря 2014 г</i>					
Торговая дебиторская задолженность	1,442	28	-	-	1,470
Займы выданные	22,395	-	-	-	22,395
Прочая дебиторская задолженность	42	-	-	-	42
Итого	23,879	28	-	-	23,907
<i>На 31 декабря 2013 г</i>					
Торговая дебиторская задолженность	1,326	-	-	-	1,326
Займы выданные	20,525	-	-	-	20,525
Прочая дебиторская задолженность	37	-	-	-	37
Банковские депозиты со сроком погашения более 90 дней	32	-	-	-	32
Итого	21,920	-	-	-	21,920
<i>На 31 декабря 2012 г</i>					
Торговая дебиторская задолженность	1,469	-	-	-	1,469
Займы выданные	17,944	-	-	-	17,944
Прочая дебиторская задолженность	68	-	-	-	68
Итого	19,481	-	-	-	19,481
<i>На 1 января 2012 г</i>					
Торговая дебиторская задолженность	1,179	36	-	-	1,215
Займы выданные	17,999	-	-	-	17,999
Прочая дебиторская задолженность	180	-	-	-	180
Итого	19,358	36	-	-	19,394

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в балансе, за исключением максимального кредитного риска по выданной финансовой гарантии (см Примечание 29(и)), который составил 1,964 млн. рублей на 31 декабря 2013 г., 1,822 млн. рублей на 31 декабря 2012 г., 1,932 млн. рублей на 1 января 2012 г.).

(д) Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов основывается на доступной рыночной информации, расчетах, проведенных по соответствующим методологиям и при необходимости – консультациях с экспертами. Однако, для интерпретации рыночной информации, используемой для определения справедливой стоимости, необходимо применять профессиональные суждения и допущения.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, что сказывается на объеме торгов на финансовых рынках и номенклатуре финансовых инструментов, находящихся в свободной продаже. В связи с этим рыночные котировки могут быть недоступны или быть нерепрезентативными для целей определения справедливой стоимости. Группа использовала всю доступную информацию для определения рыночной стоимости финансовых инструментов.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой не отличается, как правило, от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе прогнозных денежных потоков, которые продисконтированы по текущей рыночной ставке, применимой к схожим финансовым инструментам.

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей не отличается существенно от их балансовых стоимостей.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

До 27 декабря 2013 г. материнской компанией Предприятия являлась NCC Group Ltd (Кипр). NCC Group Ltd являлась так же и стороной, обладающей конечным контролем.

27 декабря 2013 г. NCC Group Ltd и ее дочерние предприятия были приобретены компанией Global Ports Investments Plc (Кипр, www.globalports.com). В результате внутригрупповой реструктуризации, последовавшей в 2014 г., непосредственной материнской компанией Предприятия стало АО «Петролеспорт» (75%). В целом, 100% акций Предприятия принадлежит компании Global Ports Investments Plc (Кипр, www.globalports.com), которая, в свою очередь находится под совместным контролем Transportation Investments Holding Limited (TIHL, Кипр), и APM Terminals B.V. (Нидерланды).

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль на деятельность другой стороны в процессе принятия финансовых или операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не совершались бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже указаны статьи доходов и расходов, а также остатки по операциям со связанными сторонами за 2012-2014 гг:

(а) Продажа товаров и услуг

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
Предприятия под контролем или значительным влиянием материнского предприятия	-	4,311	4,348
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	3,423	3	8
Прочие связанные стороны	3	-	-
Итого	3,426	4,314	4,356

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(б) Закупка услуг

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
Материнское предприятие	-	57	1
Предприятия под контролем или значительным влиянием материнского предприятия	-	69	83
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	255	57	59
Прочие связанные стороны	64	-	-
Итого	319	183	143

(в) Доходы и расходы по процентам

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
Процентные доходы от займов, выданных материнскому предприятию	-	47	42
Процентные доходы от займов, выданных предприятиям под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	974	1,026	992
Итого	974	1,073	1,034

	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
Процентные расходы от займов, полученных от материнского предприятия	-	612	594
Процентные расходы от займов, полученных от предприятий под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	61	-	-
Итого	61	612	594

(г) Дебиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря		На 1 января	
	2014 г	2013 г	2012 г	2012 г
Предприятия под контролем или значительным влиянием материнского предприятия	-	1,210	1,322	1,015
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	990	27	6	2
Итого	990	1,237	1,328	1,017

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(д) Кредиторская задолженность

(в миллионах рублей)	На 31 декабря		2012 г	На 1 января 2012 г
	2014 г	2013 г		
Материнское предприятие	-	3	123	130
Предприятия под контролем или значительным влиянием материнского предприятия	-	11	21	612
Предприятия под контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия	8	266	65	137
Прочие связанные стороны	5	-	-	-
Итого	13	280	209	879

(е) Вознаграждение старшему руководящему персоналу

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
<i>Вознаграждение старшему руководящему персоналу:</i>			
Заработная плата, налоги с заработной платы и краткосрочные премиальные вознаграждения	25	10	9

(ж) Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным предприятиям под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
На начало года	20,525	17,360	17,370
Займы выданные	12,265	-	-
Доход по процентам	974	1,026	992
Погашение займов выданных связанными сторонами и получение процентов*	(20,727)	-	-
Эффект дисконтирования займов, выданных связанным сторонам	(245)	-	-
Реклассификация в результате изменения категории связанной стороны	-	768	-
Курсовые разницы	9,603	1,371	(1,002)
На конец года	22,395	20,525	17,360

* В 2010 г. Группа предоставила долларовый заем компании, находящейся под контролем собственников материнской компании Группы. Заем был выдан под 6.5%. В декабре 2013 г. в рамках сделки по покупке NCC Group Ltd со стороны Global Ports Investments Plc данный заем был передан компании Global Ports Investments Plc и был полностью погашен в начале 2014 г.

Займы предоставлены без обеспечения с эффективной процентной ставкой 6.5% в 2014 г. (в 2013 г. и в 2012 г.: 6.5%) и со сроком погашения в 2021 г.

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Движение по займам, выданным материнскому предприятию представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
На начало года	-	584	629
Займы выданные	-	201	-
Доход по процентам	-	47	42
Погашение займов выданных связанным сторонам и получение процентов	-	(94)	-
Эффект дисконтирования займов, выданных связанным сторонам	-	(31)	(52)
Реклассификация в результате изменения категории связанной стороны	-	(768)	-
Курсовые разницы	-	61	(35)
На конец года	-	-	584

Займы предоставлены без обеспечения с эффективной процентной ставкой от 4% до 7% в 2014 г. и со сроком погашения в 2019 г. (от 4 до 7% в 2013 г. и со сроком погашения в 2016 г.; 7% в 2012 г. и со сроком погашения в 2014 г.).

(з) Займы, полученные от связанных сторон

Движение по займам, полученных от материнского предприятия представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
На начало года	-	7,209	8,339
Займы полученные	-	8,055	-
Расход по процентам	-	612	594
Погашение займов полученных от связанных сторон и погашение процентов	-	(7,830)	(1,266)
Реклассификация в результате изменения категории связанной стороны	-	(8,605)	-
Курсовые разницы	-	559	(458)
На конец года	-	-	7,209

Согласно договору на получение займа, заключенному с материнской компанией, в некоторых случаях последняя имела право потребовать досрочное полное или частичное погашение займа. По состоянию 31 декабря 2012 г. материнская компания получила формальное право потребовать досрочный возврат займа. В результате заем в сумме 6,842 млн. рублей был отражен как краткосрочный. Материнская компания не воспользовалась своим правом и не предъявляла требований по досрочной выплате данного займа.

Движение по займам, полученным от предприятий под общим контролем или значительным влиянием владельцев материнского предприятия представлено в таблице ниже:

(в миллионах рублей)	За финансовые года, окончившиеся 31 декабря		
	2014	2013	2012
На начало года	8,605	-	-
Займы полученные	-	-	-
Расход по процентам	61	-	-
Погашение займов полученных от связанных сторон и погашение процентов	(8,593)	-	-
Реклассификация в результате изменения категории связанной стороны	-	8,605	-
Курсовые разницы	612	-	-
На конец года	685	8,605	-

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Займы получены без обеспечения с эффективной процентной ставкой 5.0% в 2014 г. и со сроком погашения в 2015 г. (от 5.0% до 6.1% в 2013 г. и со сроком погашения в 2020 г.; от 5.0% до 6.4% в 2012 г. и со сроком погашения в 2014 г.).

(и) Гарантии, выданные в пользу связанных сторон

В 2010 г. Предприятие безвозмездно прогарантировало кредит в сумме 60 млн. долларов США, взятый компанией, связанной с собственниками материнской компании Предприятия. Срок гарантии составил 5 лет. Гарантия была отражена по справедливой стоимости в сумме 130 млн. рублей (с учетом отложенного налога – 104 млн. рублей) через нераспределённую прибыль Группы. Амортизация гарантии отражается через прибыли и убытки по строке «Прочие доходы и расходы, нетто» (см. Примечание 8).

В 2013 г. данная гарантия была досрочно прекращена, в результате чего ее неамортизированная часть в размере 54 млн. рублей (с учетом отложенного налога – 43 млн. рублей) была отнесена на нераспределенную прибыль Группы.

В то же время Предприятие выдало новую гарантию под обеспечение кредита в сумме 60 млн. долларов США, взятого компанией, связанной с собственниками материнской компании Предприятия. Срок гарантии составил 5 лет. Гарантия была отражена по справедливой стоимости в сумме 275 млн. рублей (с учетом отложенного налога – 220 млн. рублей) через нераспределённую прибыль Группы.

Данная гарантия была досрочно прекращена в январе 2014 г. В результате, неамортизированная часть гарантии в размере 256 млн. рублей (с учетом отложенного налога – 205 млн. рублей) была отнесена на нераспределенную прибыль Группы.

(к) Приобретение долей и акций дочерних компаний у связанных сторон.

В начале 2012 г. Предприятие приобрело эффективную долю в УЛКТ в размере 5%. В результате, эффективная доля владения УЛКТ составила 80%. Доля была приобретена у NCC Group Ltd, которая являлась, но тот момент материнской компанией Группы. Стоимость приобретения составила 951 млн. руб., вся сумма была уплачена деньгами.

Разница между уплаченной стоимостью и балансовой стоимостью доли приобретенных чистых активов в размере - 975 млн. руб. была отражена как уменьшение нераспределенной прибыли Группы.

В апреле 2013 г. Группа приобрела 100% акций компании-разработчика программного обеспечения для управления процессами обработки контейнерных грузов. Акции были приобретены у компании, находившейся под контролем предыдущих собственников Группы, за 110 млн. руб., вся сумма была уплачена деньгами. Чистые активы приобретенной дочерней компании состояли в основном из денег и денежных эквивалентов (38 млн. рублей), торговой и прочей дебиторской задолженности (4 млн. рублей) и торговой и прочей кредиторской задолженности (31 млн. рублей).

Разница между уплаченной стоимостью и балансовой стоимостью приобретенных чистых активов в размере 98 млн. руб. была отражена как уменьшение нераспределенной прибыли Группы.

В 2014 г. Группа приобрела 100% акции двух компаний, входящих в группу компаний Global Ports Investments Plc. Общая стоимость приобретения составила 6 млн. руб., вся сумма была уплачена деньгами.

Разница между уплаченной стоимостью и балансовой стоимостью приобретенных чистых активов в размере 38 млн. руб. была отражена как уменьшение нераспределенной прибыли Группы.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обесценение УЛКТ

В 2015 г. Группа признала убыток от обесценения УЛКТ в общем размере 2,336 млн. рублей. Весь убыток был отнесен на уменьшение стоимости основных средств.

Выплата дивидендов

В 2015 г. Группа объявила и выплатила дивиденды в сумме 420 млн. рублей.

Экономическая ситуация в РФ

На дату подписания настоящего отчета ситуация на финансовых рынках продолжает оставаться нестабильной:

- с 31 декабря 2014 г. курс российского рубля по отношению к доллару США и евро снизился с 56.24 и 68.34 до, соответственно, 62.24 (падение на 11%) и 71.28 (падение на 4%). За период с 31 декабря 2014 г. до даты подписания отчета, наиболее низкий курс рубля по отношению к доллару США и евро составил, соответственно, 70.7 и 81.2.

- Центральный банк РФ понизил ключевую ставку с 17% до 11%.

Данные события могут оказывать существенное влияние на будущую операционную деятельность группы и ее финансовые результаты. Эффект данного влияния в настоящий момент сложно оценить. Учитывая общую неопределенность, развитие ситуации в будущем и ее влияние на Группу может отличаться от имеющихся в настоящий момент прогнозов и оценок руководства Группы.

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А. С. Зубенко
16 октября 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 54 (пятьдесят четыре) листа.