

Экземпляр аудитора

Отметка Компании о дате получения:

получено 30 апреля 2014 г.

*(просьба отправить по адресу: 454091, Челябинск,
Пушкина 6В, ООО «Листик и Партнеры»*

Консолидированная финансовая отчетность
Группы ОАО «Пуринвест»
за год, закончившийся 31 декабря 2013

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Консолидированный отчет о прибыли и убытках	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
1. Общая информация	10
2. Краткое изложение основных принципов учетной политики	10
3. Управление финансовыми рисками	19
4. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения.....	21
5. Выручка	22
6. Прочие доходы	22
7. Прочие расходы.....	22
8. Расходы по своей природе	22
9. Финансовые доходы и расходы	23
10. Налог на прибыль.....	23
11. Основные средства	23
12. Нематериальные активы	24
13. Финансовые инструменты по категориям.....	25
14. Торговая и прочая дебиторская.....	26
15. Запасы.....	26
16. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26
17. Денежные средства и их эквиваленты	26
18. Уставный капитал и премия	27
19. Резерв переоценки и нераспределенная прибыль	27
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
21. Отложенный налог на прибыль.....	27
22. Дивиденды на акцию	27
23. Денежные средства, полученные от операционной деятельности.....	28

В тысячах рублей если не указано иное

24.	Условные обязательства и резервы	28
25.	Обязательства капитального характера.....	28
26.	Операции со связанными сторонами	28
27.	События после отчетной даты	29

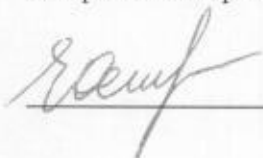
Консолидированный отчет о прибыли и убытках

за год, закончившийся
31 декабря

	Прим.	2013	2012
Продолжаемая деятельность			
Выручка	5	105 311	86 373
Себестоимость продаж		-92 617	-68 773
Валовая прибыль		12 694	17 600
Административные расходы		-40 551	-52 688
Прочие доходы	6	1 715	12 074
Прочие расходы	7	-6 492	-20 672
Операционная прибыль/(-убыток)		-32 634	-43 686
Финансовые доходы	8	2 324	3 029
Финансовые расходы	8	-1 136	-128
Финансовые расходы, нетто		1 188	2 901
Прибыль/(-убыток) до налога на прибыль		-31 446	-40 785
Расходы по налогу на прибыль	9	0	0
Чистая прибыль/(-убыток) за год		-31 446	-40 785
Часть прибыли/(-убытка), относящаяся к:			
- Собственникам материнской компании		-21 697	-28 142
- Неконтролирующему участию		-9 748	-12 643
		-31 446	-40 785
Прибыль за год		-31 446	-40 785
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыль или убыток		-7 880	-9 160
Влияние переоценки основных средств, чистое	19	-7 880	-9 160
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток		0	0
Прочий совокупный доход за год, нетто-налог		-7 880	-9 160
Всего совокупный доход за год		-39 325	-49 945
Часть дохода, относящаяся к:			
- Собственникам материнской Компании		-27 134	-34 462
- Неконтролирующему участию		-12 191	-15 483
Всего совокупный доход за год		-39 325	-49 945

Примечания на страницах с 10 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



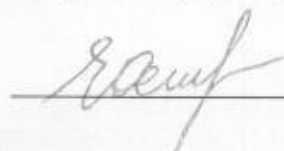
/Остригина Е.А./

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2013	31.12.2012
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	215 047	204 475
Нематериальные активы	12	2 215	
		217 262	204 475
Текущие активы			
Запасы		13 473	14 733
Торговая и прочая дебиторская задолженность		20 544	30 342
Займы выданные		40 343	38 254
Депозиты в банках		0	0
Расчеты по налогу на прибыль		1 324	259
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		5 479	5 621
Прочие активы		524	8 039
Денежные средства и их эквиваленты		1 058	3 377
		82 745	100 624
Всего активы		300 008	305 099
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к собственникам Компании			
Акционерный капитал	18	3 920	3 920
Эмиссионный доход	19	56 299	56 299
Прочие резервы	19	40 502	48 184
Нераспределенная прибыль	19	129 027	147 265
		229 748	255 668
Неконтролирующее участие		18 566	22 093
Всего капитал		248 314	277 761
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному налогу		14 523	16 525
		14 523	16 525
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	17 526	1 817
Текущее обязательство по налогу на прибыль		907	0
Займы	21	15 762	6 982
Прочие обязательства		1 106	1 715
Резервы	24	1 871	301
		37 171	10 814
Всего обязательства		51 694	27 339
Всего капитал и обязательства		300 008	305 099

Примечания на страницах с 10 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

 /Острыгина Е.А./

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Устав- ный ка- питал	Эмиссион- ный доход	Прочие резер- вы	Нераспределен- ная прибыль	Всего	Неконтролирую- щие участие	Всего капи- тал
Остаток на 1 Января 2013	3 920	56 299	48 184	143 166	251 568	26 193	277 761
Прибыль за год	-	-	-	-31 446	-31 446	-	-31 446
Амортизация переоценки основных средств, нетто-налог	-	-	-7 682	9 684	2 002	-	2 002
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	0
Всего совокупный доход за год	0	-7 682	-21 762	-29 444	0	-29 444	
Остаток на 31 Декабря 2013	3 920	56 299	40 502	121 404	222 125	26 193	248 317
Остаток на 1 Января 2012	3 920	56 299	57 344	170 288	287 851	26 193	314 043
Прибыль за год	-	-	-	-40 785	-40 785	-	-40 785
Амортизация переоценки основных средств, нетто-налог	-	-	-9 160	13 662	4 502	-	4 502
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	0
Всего совокупный доход за год	0	-9 160	-27 123	-36 282	0	-36 282	
Остаток на 31 Декабря 2012	3 920	56 299	48 184	143 166	251 568	26 193	277 761

Примечания на страницах с 10 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

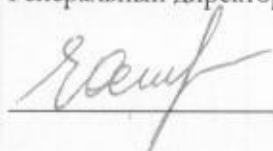
 /Остригина Е.А./

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	за год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Денежные поток по операционной деятельности			
Денежные средства от основной деятельности	20	-3 660	-1 005
Проценты уплаченные		-397	0
Налог на прибыль		-158	-181
Чистый денежный поток от операционной деятельности		-4 215	-1 186
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	10	-6 144	-3 523
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		-6 144	-3 523
Денежный поток от финансовой деятельности			
Привлеченные займы		8 041	6 853
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		8 041	6 853
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		-2 318	2 144
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	3 377	1 233
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 058	3 377

Примечания на страницах с 10 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



/Острягина Е.А./

1. Общая информация

ОАО «Пуринвест» (далее «Компания») и его дочерняя компания (вместе «Группа») осуществляют деятельность по оказанию услуг перевозки водным транспортом. Среднесписочная численность в 2013 году составляет 92 человека (2012: 95 человека).

Группа состоит из материнской компании ОАО «Пуринвест» и дочерней компании ОАО «Пургеофлот» (ОГРН 1028900858667). Материнская компания владеет 69,08% голосующих акций дочерней компании.

Основными акционерами материнской компании являются следующие физические лица и юридические лица:

- Острягин К.А. – доля участия в материнской компании 30,71%;
- Острягина Е.А. – доля участия в материнской компании 15,36%;
- Острягин А.И. – доля участия в материнской компании 18,97%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Юридическая Фирма «ВЭРИТАС» – доля участия в материнской компании 11,73%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Независимый центр оценки и консалтинга» – доля участия в материнской компании 18,24 %.

Компания является открытым акционерным обществом и находится по адресу: РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д.239/1.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Краткое изложение основных принципов учетной политики

2.1. Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (далее «МСФО») и соответствующими интерпретациями. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с исторической стоимостью за исключением оценки по справедливой стоимости тех активов и обязательств, где это применимо.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования существенных учетных оценок. Она также требует от руководства Группы выражения суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или области, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4.

2.1.1. Изменения в учетной политике и раскрытие информации о влиянии новых МСФО

(а) Новые и измененные стандарты, принятые в Группе

Некоторые новые МСФО стали обязательными для Группы в период с 1 января по 31 декабря 2013 года. Далее перечислены новые и пересмотренные МСФО, которые в настоящее время применимы к деятельности Группы, а также представлено описание их влияния на учетную политику Группы (где уместно). Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности « в отношении прочего совокупного дохода. Основное изменение, которое несет данная поправка, относится к группировке статей, представленных в «прочем совокупном доходе». Статьи группируются на основе того, являются ли

они потенциально реклассифицируемыми в будущем в прибыль или убытки или нет. Кроме того, Поправка разрешает использование названий «Отчет о прибыли и убытках» и «Отчет о прочем совокупном доходе».

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» относительно раскрытия информации об активах и обязательствах, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении. Эта Поправка не оказывает влияния на отчетность Группы, поскольку Группа не имеет таких активов и обязательств.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Стандарт изменяет определение понятия контроля для целей определения круга лиц, подлежащих консолидации. Стандарт не оказал существенного влияния на деятельность Группы, поскольку не изменил перечень лиц, входящих в Группу.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Стандарт пересматривает подход к учету совместной деятельности. Данные стандарт не оказывает влияния на деятельность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие участия в других компаниях» устанавливает требования по раскрытию информации для всех форм участия в других организациях, в том числе структурированных компаниях. Информация об участии в других организациях раскрывается в большем объеме, чем это было до введения стандарта в действие. Раскрытие информации об участии Группы в уставных капиталах других компаний приведено в Примечании 8.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Стандарт направлен на повышение согласованности определения справедливой стоимости и использования единого подхода для ее определения. Наиболее значимым следствием введения этого стандарта является достаточно экстенсивное раскрытие информации в отношении справедливой стоимости активов Уровня 3 иерархии. Раскрытие информации в отношении справедливой стоимости активов и обязательств Группы приведено в Примечаниях 4, 5 и 13.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) – «Отложенный налог: возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога» выпущены в декабре 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 отложенный налог по инвестиционному имуществу, оцениваемому с использованием модели учета по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», будет определяться исходя из предположения, что текущая стоимость будет возмещена путем продажи актива. Также в поправках содержится условие, согласно которому отложенный налог по неамортизируемым активам, учитываемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», всегда определяется исходя из цены продажи. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(б) Новые стандарты, поправки и интерпретации, выпущенные, но не примененные в финансовом году, начинающемся 1 января 2013 года

Опубликован ряд новых МСФО, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт был выпущен в ноябре 2009 года и октябре 2010 года. Он заменяет разделы МСФО (IAS) 39, которые относятся к классификации и оценке финансовых инструментов. Новый стандарт предусматривает классификацию финансовых активов в две категории: учитываемые по справедливой стоимости и оцениваемые по амортизированной стоимости. Определение производится при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента. Для финансовых обязательств Стандарт сохраняет большую часть требований МСФО (IAS) 39. Группа еще не оценила полное влияние нового Стандарта.

2.2. Изменение оценок

Группа приняла решение изменить оценку недвижимости и плавсредств по состоянию на 01.01.2012, поскольку по мнению руководства Группы оценка таких активов, произведенная по данным независимого оценщика, будет более точно отражать справедливую стоимость этих активов. Результат изменения оценок привел к существенному изменению статей консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли и убытках и консолидированного отчета о прочем совокупном доходе. Результат такого изменения приведен в следующих таблицах.

Консолидированный отчет о прибыли и убытках

	Указано в отчетности аз 2012 год	Пересчитанное значение
Административные расходы	-32 441	-52 688
Чистая прибыль	-20 538	-40 785

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

	Указано в отчетности аз 2012 год	Пересчитанное значение
Влияние переоценки основных средств, чистое	-	-9 160

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Указано в отчетности аз 2012 год	Пересчитанное значение
Основные средства	122 765	204 475
Прочие резервы	390	48 184

2.3. Консолидация

(А) Дочерние компании

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группа имеет право определять финансовую и операционную политику, что, как правило, сопровождается владением более чем половины голосующих акций (долей участия). Группа также оценивает существование контроля, где она не имеет более 50% голосующих акций (долей участия), но имеет возможность определять финансовую и операционную политику в силу контроля де-факто.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты перехода контроля к Группе. Они исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Группа применяет метод приобретения для учета объединения бизнеса. Вознаграждение, уплаченное за приобретение дочерней компании, определяется по справедливой стоимости переданных активов и обязательств или долевых инструментов, выпущенных Группой. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, принятые в рамках объединения бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает неконтролирующее участие в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Если объединение бизнеса осуществляется в несколько этапов, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенных долей в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Прибыли или убытки, связанные с отнесением результата переоценки отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующее изменение справедливой стоимости условного вознаграждения учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается как превышение общей суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующего участия над суммой чистых идентифицируемых активов приобретенной компании. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в прибыль или убыток текущего периода.

Внутригрупповые операции, балансовые остатки, полученные доходы и понесенные расходы между компаниями Группы исключаются. Учетная политика дочерних компаний изменяется таким образом, чтобы обеспечить согласованность с учетной политикой Группы.

(Б) Изменение в доле участия в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующим участием, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с долевыми инструментами – то есть, как операции с собственниками, выступающими в качестве владельцев инструмента. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании учитывается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия неконтролирующего участия также учитываются в составе капитала.

(В) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансового актива. Это может означать, что суммы ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

2.4. Пересчет иностранной валюты

(А) Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), которая является валютой представления отчетности Группы.

(Б) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие по таким операциям и от пересчета на конец года по обменным курсам денежных активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы по кредитам, займам и денежным средствам и их эквивалентам, представленные в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые доходы или расходы». Все прочие курсовые разницы представлены по статье «Другие (расходы) / доходы».

Изменения в справедливой стоимости ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте и имеющих в наличии для продажи, распределяются между курсовыми разницами, возникшими в результате изменения амортизированной стоимости ценной бумаги и другие изменения в балансовой стоимости ценной бумаги. Курсовые разницы, связанные с изменением амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курсовые разницы по неденежным финансовым активам и обязательствам, такие как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, такие как акции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(В) Группа компаний

Результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не представляет отчетность в валюте гиперинфляционной экономики), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому представленному балансу пересчитываются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам валют (если средний курс не является разумным приближением кумулятивного эффекта курсов на дату совершения операций, в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату сделок);
- все возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу закрытия. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

2.5. Основные средства

Основные средства Группы состоят из недвижимости, плавсредств, транспорта и прочих основных средств.

Недвижимость, представляющая собой офисы компаний Группы, и плавсредства, представляющие собой речные суда различной конфигурации, оцениваются по переоцененной стоимости.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, при необходимости, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, будут поступать в Группу, и стоимость актива может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Амортизация по прочим активам рассчитывается с использованием линейного метода списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение расчетного срока полезного использования, а именно:

Здания и плавсредства	20-40 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Офисное оборудование	3-5 лет

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются посредством сравнения поступлений с балансовой стоимостью и отражаются в составе «Прочие (убытки) / доходы» в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Если переоцененные активы продаются, суммы, включенные в Резерв переоценки, переносятся на нераспределенную прибыль.

2.6. Нематериальные активы

(А) Гудвилл

Гудвилл возникает при приобретении дочерних компаний и представляет собой превышение переданного вознаграждения и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждую из генерирующих единиц или группы генерирующих единиц, которые, как ожидается, выиграют от синергии при таком объединении. Каждое подразделение или группа подразде-

лений, на которые относится гудвил, представляют собой самый низкий уровень в рамках предприятия, на котором может быть распределен гудвил для целей внутреннего управления.

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

(Б) Лицензии

Лицензии на разработки песка, полученные Группой, оцениваются по сумме понесенных затрат.

В дальнейшем стоимость лицензий уточняется на амортизацию, рассчитанную в соответствии со сроком полезного использования актива. Амортизация начисляется начиная с того момента, когда Группа может начать работы, на которые получена лицензия. Срок полезного использования оканчивается на дату, до которой разрешены работы в соответствии с выданной лицензией.

2.7. Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, например, гудвил, не подлежат амортизации и рассматриваются ежегодно на предмет обесценения. Активы, подлежащие амортизации, анализируются на предмет обесценения когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых определяются отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы кроме гудвила пересматриваются на возможность сторнирования обесценения на каждую отчетную дату.

2.8. Финансовые активы

2.8.1. Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность, а также имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Менеджмент Группы определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Включает финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, предназначенные для торговли.

Финансовый актив классифицируется в данную категорию, если он приобретается главным образом с целью продажи в краткосрочной перспективе. Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не относятся к инструментам хеджирования. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы, если ожидается их реализации в течение 12 месяцев, в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

(Б) Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав оборотных активов, если их погашение планируется в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. В ином случае они классифицируются как внеоборотные активы.

2.8.2. Признание и оценка

Сделки покупки и продажи финансовых активов признаются на дату торговли — дата, на которую Группа получила обязательство купить или продать актив. Инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке для всех финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимо-

сти через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, транзакционные издержки списываются на расходы в отчете о прибылях и убытках. Признание финансового актива прекращается, когда права на получение денежных потоков от инвестиций истекли или Группой были переданы практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости. Кредиты и дебиторская задолженность впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыль или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены по статье отчета о прибылях и убытках «Другие (расходы) / доход» в том периоде, в котором они возникли. Доход в виде дивидендов по финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках как часть прочих доходов в момент установления права Группы на получение выплат.

2.9. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма отражается в балансе, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, или есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

2.10. Обесценение финансовых активов

(А) Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает в конце каждого отчетного периода, существуют ли объективные признаки того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается и убытки от обесценения имеют место быть только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива («событие убытка»), и это событие убытка (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или основной суммы платежей, вероятность того, что они будут банкротиться или проводить финансовую реорганизацию, наблюдаемые данные показывают, что существует поддающиеся оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, такие как изменения в задолженности или экономических условий, связанных с невыполнением обязательств.

По кредитам и дебиторской задолженности сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных убытков, которые еще не были понесены) дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива уменьшается и сумма убытка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если кредит или инструмент, удерживаемый до погашения, имеет переменную процентную ставку, то дисконтирование для оценки убытков от обесценения будет осуществляться по текущей эффективной процентной ставке, определенной в соответствии с договором. На практике Группа измеряет обесценение на основе справедливой стоимости инструмента, используя наблюдаемую на рынке цену.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в консолидированном отчете о прибылях.

2.11. Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость проектирования, сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (на основе

нормативного использования производственных мощностей). Это включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расходов по продаже.

2.12. Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность покупателей за товары или услуги возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше (или обычного операционного цикла бизнеса), они классифицируются как оборотных средств. Если нет, то они представлены как внеоборотные активы.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования и коротким сроком погашения в банках, другие краткосрочные высоколиквидные вложения со сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты. В консолидированном балансе банковские овердрафты отражаются в составе заимствований в текущих обязательствах.

2.14. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции классифицируются как обязательства.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых обыкновенных акций или опционов отражаются в составе капитала как уменьшение суммы поступлений, за вычетом налогов.

Приобретенные компаниями Группы акции Компании (выкупленные акций), включая любые прямые затраты, вычитаются из капитала до их аннулирования или повторной продажи.

2.15. Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы. Кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если оплата производится в течение одного года или меньше (или в течение операционного цикла бизнеса). Если нет, то они представлены как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.16. Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждение, выплачиваемое по кредитным линиям, признается затратами по сделке в той степени, в которой существует вероятность, что некоторые или все средства будут привлечены.

Привилегированные акции, которые обязательному выкупу на конкретную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные расходы.

2.17. Затраты по займам

Общие и специфические затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемых активов, создание которых занимает достаточно большой

период времени, чтобы подготовиться к их использованию или продаже, добавляются к стоимости этих активов до тех пор, пока активы не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Процентные доходы, полученные от временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из затрат по займам подлежащих капитализации.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка периода, в котором они были понесены.

2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала. В этом случае сумма налога также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, соответственно.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, принятого на отчетную дату в стране, где Компания и ее дочерние компании генерируют налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода обязательств по временным разностям, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, отложенные налоговые обязательства не признаются, если они возникают в результате первоначального признания гудвила. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые будут применяться тогда, когда будут реализованы соответствующие отложенные налоговые активы, а обязательства по отложенному налогу на прибыль будет урегулирован.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли против которой временная разница может быть использована.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам взимаемым одним и тем же налоговым органом.

2.19. Резервы

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

Резервы оцениваются по текущей стоимости расходов, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству.

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

2.20. Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы задолженности за поставленные товары, отражается за вычетом скидок и возмещаемых налогов. Группа признает выручку, когда величина дохода может быть достоверно определена; когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды будут поступать в Группу; и когда конкретные критерии были выполнены для каждого из участника Группы. Группа основывает свои оценки прибыли на исторических результатах, принимая во внимание тип клиента, типа сделки и специфику каждого соглашения.

2.21. Процентные доходы

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Когда кредит или дебиторская задолженность обесцениваются, Группа уменьшает балансовую стоимость до возмещаемой суммой, которая представляет собой ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке по инструменту. Далее величина обесценения аморти-

зируется с отнесением на процентные доходы. Процентные доходы по обесцененным кредитам и дебиторской задолженности определяется с учетом первоначальной эффективной процентной ставки.

2.22. Доход в виде дивидендов

Дивиденды признаются в том периоде, когда возникает право на получение выплаты.

2.23. Аренда

Аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, полученных от арендодателя) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Группа не является стороной по сделкам финансовой аренды.

2.24. Выплаты дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Компании признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Компании.

3. Управление финансовыми рисками

3.1. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общее управление рисками Группы сконцентрировано на минимизации потенциального негативного влияния рисков на финансовые показатели Группы.

(А) Рыночный риск

Группа не подвержена валютному риску, т.к. осуществляет преимущественно все свои расчеты в валюте РФ.

Группа минимально подвержена ценовому риску, поскольку имеет портфель вложений в финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Группа управляет риском через лимитирование своего портфеля, поддерживая уровень вложений в ценные бумаги на минимальном уровне. Кроме того, Группа инвестирует средства в высоколиквидные ценные бумаги.

Так, негативное изменение фондового рынка в сторону снижения на 10% привело бы к убыткам компании в результате снижения стоимости бумаг на 500 тыс. руб.

Компания не имеет процентных активов и обязательств, поэтому руководство Группы полагает, что Группа не подвержена процентному риску.

(Б) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на индивидуальной групповой основе.

Управление кредитным риском основано на анализе дебитора и лимитировании кредитного риска в отношении него.

Лимиты устанавливаются на основе информации, имеющейся в отношении дебитора.

(В) Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью на основе сопоставления сроков получения возмещения по имеющимся текущим активам и сроков исполнения существующих текущих обязательств.

на 31 Декабря 2013	менее 3- х меся- цев	3 меся- ца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет
Активы					
Запасы	-	13 473	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	20 544	-	-	-

В тысячах рублей если не указано иное

Займы выданные	-	-	-	-	40 343
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 479	-	-	-	-
Прочие	-	1 847	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 058	-	-	-	-
Итого	6 538	35 865	0	0	40 343
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	17 526	-	-	-
Займы выданные	-	-	15 762	-	-
Прочие	-	2 013	-	-	-
Итого	0	19 539	15 762	0	0
Чистая позиция по ликвидности	6 538	16 326	-15 762	0	40 343

на 31 Декабря 2012	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет
Активы					
Запасы	-	14 733	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	30 342	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	38 254
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 621	-	-	-	-
Прочие	-	8 298	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	3 377	-	-	-	-
Итого	8 997	53 373	0	0	38 254
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 817	-	-	-
Займы выданные	-	-	6 982	-	-
Прочие	-	1 715	-	-	-
Итого	0	3 532	6 982	0	0
Чистая позиция по ликвидности	8 997	49 842	-6 982	0	38 254

3.2. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группе стремится поддерживать текущий уровень капитала, не допуская его снижения.

	2013	2012
Всего займов	15 762	6 982
минус Денежные средства и их эквиваленты	-1 058	-3 377
Чистый долг	14 703	3 605
Всего капитал	248 317	277 761
Итого	263 020	281 366
Отношение долга к сумме долга и капитала	6%	1%

3.3. Оценка справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов по справедливой стоимости. Анализ произведен по следующим Уровням:

- Котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);
- Входные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);
- Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (что есть ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

На 31 Декабря 2013:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 479	-	-	5 479
Займы выданные	-	-	40 343	40 343
Всего активы	5 479		40 343	45 822
		-		
Обязательства				
Привлеченные займы	-	-	15 762	15 762
Всего обязательства	-	-	15 762	15 762

На 31 Декабря 2012:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 621	-	-	5 621
Займы выданные	-	-	38 254	38 254
Всего активы	5 621	-	38 254	43 874
Обязательства				
Привлеченные займы	-	-	6 982	6 982
Всего обязательства	-	-	6 982	6 982

(а) Финансовые инструменты Уровня 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, основана на рыночных ценах на дату составления бухгалтерского баланса. Рынок признается активным, если приводимые котировки являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже. В качестве оценки справедливой стоимости принимается средневзвешенная цена или цена последней сделки закрытия за торговую сессию.

(б) Финансовые инструменты Уровня 3

Если какие-либо значимые данные не основаны на наблюдаемых рыночных данных, то стоимость включается в Уровень 3.

Изменение в Уровне 3 связано со списание займа в сумме 133 тыс. руб. в связи с отсутствием перспектив к погашению, а также в сумме начисленных процентов на остаток долга по остальным выданным займам.

Переводов активов между уровнями в 2013 году не было.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, как полагает менеджмент Группы, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

4.1. Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения в отношении будущего. Полученные бухгалтерские оценки не всегда совпадают с фактическими результатами. Несовпадения оценок и допущений с фактом несут значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(А) Налог на прибыль

Группа является плательщиком налога на прибыль. При расчете обязательства по налогу на прибыль используются существенные суждения, которые могут отличаться от мнения налогового органа. В связи с этим Группа допускает возможность проведения споров с налоговыми органами, результаты разрешения которых, возможно, не всегда будут в пользу Группы.

5. Выручка

	2013	2012
Выручка по видам деятельности:		
- Выручка от оказания услуг	97 174	86 373
- Выручка от прочей деятельности	8 137	0
Всего	105 311	86 373

6. Прочие доходы

	2013	2012
Доходы от уступки прав требования	-	-
Выплаты по решениям судов	1 105	7 244
Покрытие убытков по пассажирским перевозкам	-	4 030
Прочее	610	800
Прочий доход	1 715	12 074

7. Прочие расходы

	2013	2012
Расходы по уступке прав требования	-	15 162
Сверхнормативный простой судов	4 658	-
Прочее	1 834	5 510
Прочий расход	6 492	20 672

8. Расходы по своей природе

	2013	2012
Стоимость запасов, сырья, топлива, электроэнергии и газа	20 704	20 046
Оплата труда	64 351	51 027
Амортизация и обесценение	22 473	40 655
Услуги сторонних организаций	20 675	-92
Прочие расходы	11 456	30 497
Всего себестоимость продаж, расходы на продажу и административные расходы	139 660	142 133

9. Финансовые доходы и расходы

	2013	2012
Процентные доходы	2 324	2 415
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	614
Всего финансовые доходы	2 324	3 029
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-
Процентный расход	-1 136	-128
Всего финансовые расходы	-1 136	-128
Чистый финансовый расход	1 188	2 901

10. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникает, если ставка налога применяется к прибыли Группы. Однако налогооблагаемая прибыль у Группы отсутствует в 2013 и 2012 году, в связи с этим Группы не проводит согласование между теоретическим налогом и фактическим в виду отсутствия полезности подобной информации.

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2012: 20%).

11. Основные средства

	Земля, недви- жимость, плавсредства	Транспорт	Прочее	Всего
на 1 Января 2012				
Стоимость	126 314	4 120	17 941	148 375
Накопленная амортизация	0	326	-7 549	-7 223
Текущая стоимость	126 314	4 446	10 392	141 152
за год закончившийся 31 декабря 2012				
Входящий остаток	126 314	4 120	17 941	141 152
Поступило	89 326	0	519	89 845
Выбыло	0	0	-2583	-2 583
Амортизация за год	-21 868	-1 472	-599	-23 939
Текущая стоимость на конец периода	193 772	2 648	15 278	204 475
на 31 Декабря 2012				
Стоимость	121 352	98 408	15 877	235 637
Накопленная амортизация	-21 868	-1 146	-8 148	-31 162
Текущая стоимость	99 484	97 262	7729	204 475
за год закончившийся 31 декабря 2013				
Входящий остаток	121 352	98 408	15 877	235 637
Поступило	4 596	2 192	1 258	8 046
Выбыло	0	-296	-2583	-2 879
Амортизация за год	-23 528	-1 298	-930	-25 756
Текущая стоимость на конец периода	102 420	99 006	13 622	215 048
на 31 Декабря 2013				
Стоимость	125 948	100 304	14 552	240 804
Накопленная амортизация	-23 528	-1 298	-930	-25 756
Текущая стоимость	102 420	99 006	13622	215 048

Объекты основных средств не обременены никакими обязательствами.

Оценка справедливой стоимости недвижимости и плавсредств произведена независимым оценщиком по состоянию на 01.01.2012. Оценка произведена сравнительным методом. Ниже приведено изменение стоимости объектов основных средств как если бы они учитывались без переоценки (в части переоцененных активов):

	2013	2012
на 1 Января		
Первоначальная стоимость	156 319	66 993
Накопленная амортизация	-43 287	-39 161
Чистая стоимость на 1 Января	113 033	27 833
Поступления за год	4 595	89 326
Амортизация за год	-6 240	-4 126
Чистая стоимость на 31 Декабря	111 388	113 033

(А) Справедливая стоимость

Для раскрытия информации относительно справедливой стоимости объектов основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Группа использует иерархию из трёх уровней, описание которых приведено в Примечании 3 в отношении финансовых инструментов.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Земля, недвижимость и плавсредства	-	-	102 420	102 420
Всего активы	-	-	102 420	102 420

	Уровень 3
Остаток на 1 Января 2013	121 352
Поступило	4 596
Прибыль/(-Убыток) признанные в прибыли и убытках	-23 528
Остаток на 31 Декабря 2013	102 420

В течение 2013 года переводов активов между уровнями иерархии не было.

Оценка справедливой стоимости недвижимости произведена независимым оценщиком. Модель оценки основана на сравнительном подходе, т.е. подход на оценке рыночных цен по реально совершенным сделкам с активами-аналогами. Где необходимо, оценщик применял коэффициенты, основанные на его экспертном мнении. Поскольку влияние таких коэффициентов в некоторых случаях достаточно существенно, то вся справедливая стоимость отнесена в Уровень 3.

Оценка стоимости плавсредств в силу существенной величины износа большинства объектов и их текущего технического состояния в существенной мере использовала экспертные оценки экспертов. Справедливая стоимость таких активов отнесена в Уровень 3.

12. Нематериальные активы

Группа приобрела в 2013 году лицензию на разведку и добычу песка. Срок лицензии – до 31.12.2017. В отчете о финансовом положении этот актив отражен по стоимости понесенных на его приобретение затрат.

13. Финансовые инструменты по категориям

31 Декабря 2013

	Займы и деби- торская за- долженность	Активы учи- тываемые по справедливой стоимости	Всего
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 544	-	20 544
Займы выданные	40 343	-	40 343
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	-	5 479	5 479
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 058	1 058
Всего	60 887	6 538	67 424

	Займы и кре- диторская за- долженность	Обязательства, учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Обязательства			
Займы	15 762	-	15 762
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 526	-	17 526
Всего	33 288	0	33 288

31 Декабря 2012

	Займы и деби- торская за- долженность	Активы учи- тываемые по справедливой стоимости	Всего
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 342	-	30 342
Займы выданные	38 254	-	38 254
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	-	5 621	5 621
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 377	3 377
Всего	68 596	8 997	77 593

	Займы и кре- диторская за- долженность	Обязательства, учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Обязательства			
Займы	6 982	-	6 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 817	-	1 817
Всего	8 798	0	8 798

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными может быть оценено на основе внешних кредитных рейтингов (если они установлены) или исторической информации о дефолтах контрагентов:

	2013	2012
Дебиторская задолженность		
С наличием рейтингов	-	-

Без рейтингов	60 887	58 809
Всего необесцененная дебиторская задолженность	60 887	58 809
Денежные средства и банковские депозиты		
ВВВ	-	18
В+	-	3 323
Средства в кассе	1058	36
Итого	1 058	3 377

14. Торговая и прочая дебиторская

	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность	26 801	40 129
Минус: Резерв под обесценение	-6 256	-9 787
Чистая торговая дебиторская задолженность	20 544	30 342
Займы выданные	40 343	38 254
Итого дебиторская задолженность	60 887	68 596
Минус долгосрочная часть	40 343	-38 254
Текущая часть	101 230	30 342

Группа полагает, что справедливая стоимость элементов торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее текущей балансовой стоимости.

15. Запасы

Запасы включают в себя сырье и материалы, используемые в основной деятельности Группы. На отчетные даты Группа не зафиксировала снижения стоимости запасов ниже их балансовой стоимости.

	2013	2012
Сырье и материалы	3 977	3 667
Запчасти	4 157	7 256
Прочее	5 339	3 810
Итого запасы	13 473	14 733

16. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2013	2012
Остаток на начало года	5 621	5 006
Изменение справедливой стоимости	-142	614
Итого на конец года	5 479	5 621

Все финансовые активы, относящиеся в эту группу, представляют собой высоколиквидные бумаги имеющие котировку на Московской бирже, которая является для них основным рынком.

17. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

18. Уставный капитал и премия

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2013 и 2012 года уставный капитал не менялся. Всего акций 3.920.000 штук номиналом 1 руб.

19. Резерв переоценки и нераспределенная прибыль

	Резерв пере- оценки	Прочие резервы	Нерас- преде- ленная прибыль	Всего в отноше- нии контроли- рующих акцио- неров Группы	Неконтро- лирующее участие	Всего
на 1 Января 2012	56 953	56 689	170 288	283 931	26 193	310 123
Прибыль за период	-	-	-40 785	-40 785	-	-40 785
Переоценка недвижимости	-	-	-	-	-	0
Изменение отложенного налога	4 502	-	-	4 502	-	4 502
Амортизация переоцениваемой недвижимости	-13 662	-	17 762	4 100	-4 100	0
Всего	47 793	56 689	147 266	251 748	22 093	273 841
на 31 Декабря 2012	47 793	56 689	147 266	251 748	22 093	273 841
Прибыль за период	-	-	-31 446	-31 446	-	-31 446
Переоценка недвижимости	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенного налога	2 002	-	-	2 002	-	2 002
Амортизация переоцениваемой недвижимости	-9 882	-	13 409	3 527	-3 527	-
Пополнение резервного фонда	-	198	-198	-	-	-
на 31 Декабря 2013	39 914	56 887	129 030	225 832	18 566	244 397

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013	2012
Торговая кредиторская задолженность и авансы полученные	10 270	943
Прочие начисления	7 256	873
Итого кредиторская задолженность	17 526	1 816

21. Отложенный налог на прибыль

Временные разницы возникают в отношении резервов по отпускам, признаваемым в отчете о финансовом положении и не принимаемым в уменьшение налогооблагаемой базы в налоговом учете. Однако возникающие временные разницы не существенны. По причине несущественности Группа не приводит данные об изменении временных разниц в течение 2013 и 2012 года.

22. Дивиденды на акцию

В течение 2013 и 2012 годов ни одна компания Группы дивиденды не объявляла и не выплачивала.

23. Денежные средства, полученные от операционной деятельности

	2013	2012
Выручка от основной деятельности	105 311	86 373
Приобретение материалов	-20 704	-26 685
Оплата услуг сторонних организаций	-20 279	-
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-51 051	-57 753
Предоставленные займы и приобретенные векселя, нетто	235	6 396
Размещенные в банках депозиты, нетто	0	0
Изменение дебиторской задолженности, нетто	-4 457	4 136
Изменение кредиторской задолженности, нетто	7 718	-3 672
Прочий операционный доход	63	12 063
Прочий операционный расход	-20 496	-21 861
Денежный поток от операционной деятельности	-3 660	-1 005
Проценты уплаченные	-397	-
Налог на прибыль	-158	-
Чистый денежный поток от операционной деятельности	-4 215	-1 005

24. Условные обязательства и резервы

По состоянию на 31 Декабря 2013 и 31 Декабря 2012 Группа не имеет условных обязательств.

В качестве резервов Группа признает обязательства по выплате в счет отпусков своим сотрудникам.

	Резерв отпусков
На 1 Января 2013	301
Отчисления в резерв за период	11 108
Использовано в течение периода	-9 538
На 31 Декабря 2013	1 871

25. Обязательства капитального характера

В 2011 году Группа имела обязательства капитального характера по постройке нового судна. В 2012 году строительство объекта закончено. Стоимость объекта составила 89.326 тыс. руб.

26. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

- Ключевой руководящий персонал;
- Контролирующие акционеры и акционеры, оказывающие существенное влияние;
- Компании, контролируемые акционерами Группы или руководящим персоналом Группы.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

В тысячах рублей если не указано иное

	2013	2012
Займы выданные		
остаток на 31 Декабря	40 280	-
процентный доход за год	2 324	-
Займы полученные		
остаток на 31 Декабря	13 018	9 419
процентный расход за год	739	128
Приобретено имущества	1 530	
Приобретено услуг	237	

Все операции осуществлялись на рыночных условиях.

27. События после отчетной даты

После 31 Декабря 2013 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода»