

ММТП

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам

Открытого акционерного общества «Мурманский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Мурманский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Зарегистрировано Администрацией города Мурманска. Свидетельство от 30 июня 1994 года № 1918.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Мурманску за № 1025100843371 7 октября 2002 года. Свидетельство серии 51 № 000513325.

183024, Россия, Мурманская область, город Мурманск, Порттовый проезд, дом 19

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

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

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

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

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

Мнение

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



Романенко А.М.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 84/13)

ЗАО «КПМГ»

17 февраля 2014

Москва, Российская Федерация

ММТП**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации	5	4 572	3 917
Себестоимость реализованной продукции	6	(2 640)	(2 494)
Валовая прибыль		1 932	1 423
Коммерческие и административные расходы	7	(256)	(189)
Прочие доходы/(расходы), нетто	8	32	(97)
Прибыль от операционной деятельности		1 708	1 137
Финансовые расходы, нетто	9	(77)	(122)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		35	10
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		26	(7)
Прибыль до налогообложения		1 692	1 018
Расход по налогу на прибыль	22	(367)	(197)
Чистая прибыль за год		1 325	821
Принадлежащая:			
Аktionерам материнской компании		1 325	821
Неконтролирующим акционерам		—	—
Чистая прибыль за год		1 325	821
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	18	8 775	5 437


А. В. Масько
Генеральный директор

17 февраля 2014 г.



Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 8 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

ММТП**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		3 703	3 241
Основные средства	10	3 491	3 050
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11	212	177
Отложенные налоговые активы	22	—	14
Оборотные активы		3 005	2 020
Товарно-материальные запасы	12	264	159
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	274	305
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	14	1 569	720
Налоги к возмещению	15	140	72
Денежные средства и их эквиваленты	16	758	764
Итого активы		6 708	5 261
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		4 915	3 590
Уставный капитал	17	227	227
Нераспределенная прибыль		4 688	3 363
Долгосрочные обязательства		1 425	1 385
Отложенные налоговые обязательства	22	49	—
Прочие долгосрочные обязательства	19	1 376	1 385
Краткосрочные обязательства		368	286
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	314	237
Налоговые обязательства	21	54	49
Итого акционерный капитал и обязательства		6 708	5 261

* — Пересчитано, см. примечание 3.16.

Консолидированный отчет о финансовом положении необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 8 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

ММТП**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся****31 декабря 2013 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения		1 692	1 018
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Долю в прибыли ассоциированных предприятий		(35)	(10)
Амортизацию основных средств	6	298	280
Убыток от выбытия основных средств	8	—	128
Финансовые расходы, нетто		77	122
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(26)	7
Прочее, нетто		(18)	(36)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(112)	12
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		18	(80)
Увеличение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(37)	(3)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		97	(128)
Увеличение налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		14	11
Денежные средства, полученные от операций, нетто		1 968	1 321
Проценты и комиссии уплаченные		(7)	(3)
Налог на прибыль уплаченный		(345)	(255)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		1 616	1 063
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(743)	(138)
Проценты полученные		83	31
Вложения в краткосрочные инвестиции, нетто		(823)	(680)
Доходы от продажи активов		15	—
Дивиденды полученные		5	—
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(1 463)	(787)
Финансовая деятельность			
Платежи по аренде		(166)	(163)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании		—	(90)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(166)	(253)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		7	(10)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(6)	13
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	764	751
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	758	764

Консолидированный отчет о движении денежных средств необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 8 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

ММТП**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.***В миллионах рублей*

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2012 г. согласно отчетности за предыдущий период		227	2 584	2 811
Корректировка стоимости инвестиций в ЗАО «МАСКО»	3.16	—	48	48
Остаток на 1 января 2012 г. после пересчета		227	2 632	2 859
Чистая прибыль за год		—	821	821
Итого совокупный доход за год		—	821	821
Дивиденды		—	(90)	(90)
Остаток на 31 декабря 2012 г.		227	3 363	3 590
Чистая прибыль за год		—	1 325	1 325
Итого совокупный доход за год		—	1 325	1 325
Остаток на 31 декабря 2013 г.		227	4 688	4 915

Консолидированный отчет об изменениях в капитале необходимо рассматривать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 8 по 28, являющимися ее неотъемлемой частью.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. ОАО «СУЭК» принадлежало 49,99% обыкновенных акций ОАО «ММТП», а ОАО «МХК «ЕвроХим» – 48,26%. В августе 2013 года повторным годовым Общим собранием акционеров было принято решение не распределять полученную прибыль за 2012 год и не выплачивать дивиденды по акциям. В результате такого решения привилегированные акции ОАО «ММТП» стали голосующими, в связи с этим изменились доли владения ОАО «СУЭК» и ОАО «МХК «ЕвроХим» голосующими акциями от общего количества голосующих акций с 49,99% до 37,49% и с 48,26% до 36,20%, соответственно, при том, что количественное владение акциями не изменилось.

Основным конечным бенефициаром ОАО «СУЭК» и ОАО «МХК «ЕвроХим» является господин Андрей Мельниченко.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки активов и обязательств по договорам аренды причалов. Активы и обязательства по договорам аренды причалов отражены в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

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

	2013 г.		2012 г.	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Курс на конец года	32,7292	44,9699	30,3727	40,2286
Среднегодовой курс	31,8480	42,3129	31,0930	39,9524

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций.

Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2013 г.:

- *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».* Данные поправки касаются пересмотра подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации обо всех вознаграждениях работникам. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».* Данные поправки устанавливают требования к учету инвестиций в ассоциированные предприятия, а также требования по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные и совместные предприятия. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 7.* Данные поправки требуют раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности оценить воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»*, который заменяет все требования в отношении определения контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»*, который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и разъяснение ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Требования нового стандарта не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»*, который предусматривает раскрытие новой информации компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированном предприятии или неконсолидируемом структурированном предприятии. Требования нового стандарта не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*, который направлен на совершенствование раскрываемой информации и обеспечение последовательности с помощью измененного определения справедливой стоимости. Требования нового стандарта не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2013 г. и не были применены досрочно:

- *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32* (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения). Данные поправки разъясняют значение формулировки «в данный момент имеет законодательно установленное право на зачет». По мнению Группы, данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»* (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее; разрешено досрочное применение в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в соответствующих отчетных и сопоставимых периодах) исключает требование о раскрытии возмещаемой стоимости, когда генерирующая единица включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком службы, но по которой не было признано обесценение. Данное изменение окажет воздействие только на раскрытие информации по обесценению активов в консолидированной финансовой отчетности Группы.
- *Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка»* (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г., с возможностью досрочного применения). Данные поправки вводят исключение к требованию прекращения учета хеджирования в отношении производного финансового инструмента, если в результате новации этот производный финансовый инструмент переводится на центрального контрагента в результате требований законодательства или нормативно-правового регулирования. По мнению Группы, данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»* должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 (была выпущена в ноябре 2009 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения) касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. В настоящее время Группа проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

Приобретение дочерних предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы, обязательства и условные обязательства дочернего предприятия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля неконтролирующих акционеров рассчитывается как их пропорциональная доля в стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете.

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

В случае утраты контроля над дочерним предприятием, Группа прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия, а также соответствующую долю неконтролирующих акционеров и прочие компоненты капитала дочернего предприятия. При выбытии дочернего предприятия прибыль или убыток, возникший в результате потери контроля, отражается в составе прибыли или убытка за период. Оставшаяся доля участия в активах и обязательствах дочернего предприятия оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии указанная доля учитывается как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, или как инвестиции в ассоциированное предприятие или совместную деятельность в зависимости от степени влияния, которое оказывает Группа на объект инвестиции после утраты контроля.

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

Ассоциированные предприятия. Ассоциированное предприятие – это предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, вследствие участия в процессе принятия финансовых и управленческих решений, и в котором она владеет от 20% до 50% голосующих акций. Ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированные предприятия первоначально признаются по фактической стоимости, увеличенной на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. В последующие периоды после первоначального признания консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в сумме прибыли или убытка, а также долю в прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия до даты потери существенного влияния.

3.2. Операции в иностранной валюте

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

3.3. Основные средства

База определения балансовой стоимости основных средств.

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

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

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

Предполагаемые сроки полезного использования представлены ниже:

- | | |
|--|------------|
| • Здания, сооружения и инфраструктура | 2 – 80 лет |
| • Машины, оборудование, транспорт и прочее | 2 – 30 лет |

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

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между:

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

3.4. Незавершенное капитальное строительство

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

3.5. Обесценение

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

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или стоимости от использования актива. При оценке стоимости от использования предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного актива.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или ГЕ оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера возмещаемой стоимости, а убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения сначала относится на уменьшение величины гудвила, распределенной на ГЕ, а затем пропорционально между другими активами, входящими в состав ГЕ.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6. Товарно-материальные запасы

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

3.7. Финансовые инструменты

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

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

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

Непроизводные финансовые инструменты Группы представлены следующими категориями:

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа оценивает наличие признаков обесценения в отношении данных активов как на уровне отдельного актива, так и на уровне группы активов. В отношении всех индивидуально существенных активов проводится тест на выявление специфических признаков обесценения. В случае если специфические признаки обесценения индивидуально существенных активов не выявлены, то все указанные позиции оцениваются на предмет обесценения в группе. Активы, которые не являются индивидуально существенными, оцениваются на предмет обесценения в группах со схожими характеристиками рисков.

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

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между остаточной стоимостью и приведенной стоимостью дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента денежных потоков. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка и отражаются в составе резервов. Доход от обесцененного актива продолжает признаваться через высвобождение дисконта. Последующее уменьшение обесценения признается в составе прибыли или убытка.

3.8. Резервы

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

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

3.9. Вознаграждения работникам

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

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

Пенсионный план с установленными выплатами. В соответствии с требованиями действующего законодательства и внутренней документацией Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами, в соответствии с которыми работники Группы вправе получить единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию. Сумма выплат зависит от одного или нескольких факторов, таких, как возраст, стаж и уровень заработной платы.

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

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

3.10. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

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

Отложенные налоги признаются в отношении всех временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности, и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и на вложениях в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа в состоянии контролировать восстановление временной разницы, и такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого предприятие предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и урегулировать обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и признанные суммы взыскиваются одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же предприятия-налогоплательщика, либо с разных предприятий-налогоплательщиков, которые намереваются произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе или реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки и текущие налоговые активы одного предприятия Группы не могут зачитываться против налоговой прибыли и текущих налоговых обязательств другого предприятия Группы. Кроме того, налоговая база определяется отдельно для каждого основного направления деятельности Группы, в связи с этим налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль отдельных направлений деятельности Группы не могут быть зачтены.

3.11. Признание выручки

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

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

3.12. Операционная аренда

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

3.13. Дивиденды объявленные

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

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

3.14. Возвратный лизинг

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

3.15. Расходы по кредитам и займам

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

3.16. Изменения в представлении и расчетных оценках финансовой отчетности

В целях более достоверной презентации сопоставимые данные по дебиторской задолженности и инвестициям в ценные бумаги и прочие активы были скорректированы согласно порядку раскрытия сумм текущего года.

Группа также пересчитала входящие показатели за 2012 год в связи с пересмотром оценки инвестиций в зависимое предприятие Группы ЗАО «МАСКО». Указанное изменение было отражено ретроспективно в консолидированной финансовой отчетности Группы путем пересчета сравнительных показателей за 2012 год.

Влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года было следующим:

	Согласно предыдущей консолидированной финансовой отчетности	Корректировка суммы инвестиций в ЗАО «МАСКО»	Реклассификация	Сумма после пересчета
Инвестиции в ассоциированные предприятия	110	67	—	177
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	—	—	720	720
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 025	—	(720)	305
Отложенные налоговые активы	27	(13)	—	14
Итого активы	5 207	54	—	5 261
Нераспределенная прибыль	3 309	54	—	3 363
Итого акционерный капитал и обязательства	5 207	54	—	5 261

Влияние изменений на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., является незначительным.

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

В процессе применения учетной политики Группы руководство не использовало профессиональные суждения и оценки, которые бы существенно влияли на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

	2013 г.	2012 г.
5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		
Погрузочные работы	2 590	2 409
Очистка угля	1 001	813
Складские услуги	486	353
Транспортно-экспедиционные услуги	273	254
Прочее	222	88
Итого	4 572	3 917

	2013 г.	2012 г.
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ		
Оплата труда	1 298	1 231
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	366	336
Материалы и запасные части	351	232
Амортизация	298	280
Электроэнергия, топливо и теплоэнергия	92	97
Транспортные расходы	82	66
Налог на имущество	37	38
Расходы на пожарную охрану	29	25
Прочее	87	189
Итого	2 640	2 494
7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
Оплата труда	152	135
Социальные расходы	20	24
Расходы по аренде	5	16
Прочее	79	14
Итого	256	189
8. ПРОЧИЕ (ДОХОДЫ)/РАСХОДЫ, НЕТТО		
Штрафы полученные	(28)	(15)
Убыток от выбытия основных средств	—	19
Списание нефункциональных активов	—	109
Прочее	(4)	(16)
Итого	(32)	97
9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО		
Финансовые расходы по договорам аренды	171	166
Банковские комиссии и услуги	4	—
Доходы по процентам	(98)	(44)
Итого	77	122

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
В миллионах рублей, если не указано иное
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и инфра- структура	Причалы	Машины, оборудование, транспорт и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2012 г.	869	1 313	2 167	160	4 509
Поступления	—	—	—	227	227
Перемещения	66	—	150	(216)	—
Выбытия	(14)	—	(86)	(101)	(201)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	921	1 313	2 231	70	4 535
Поступления	—	—	—	740	740
Перемещения	76	—	393	(469)	—
Выбытия	(4)	—	(45)	—	(49)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	<u>993</u>	<u>1 313</u>	<u>2 579</u>	<u>341</u>	<u>5 226</u>
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2012 г.	286	54	938	—	1 278
Амортизация	46	27	207	—	280
Выбытия	(6)	—	(67)	—	(73)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	326	81	1 078	—	1 485
Амортизация	46	27	225	—	298
Выбытия	(4)	—	(44)	—	(48)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	<u>368</u>	<u>108</u>	<u>1 259</u>	<u>—</u>	<u>1 735</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	<u>595</u>	<u>1 232</u>	<u>1 153</u>	<u>70</u>	<u>3 050</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	<u>625</u>	<u>1 205</u>	<u>1 320</u>	<u>341</u>	<u>3 491</u>

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 117 миллионов рублей (31 декабря 2012 г. – 16 миллионов рублей).

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ		
На 1 января	177	167
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	35	10
На 31 декабря	<u>212</u>	<u>177</u>

Детали инвестиций Группы в ассоциированные предприятия представлены ниже:

Наименование	Доля владения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»	40%	40%	111	110
ЗАО «МАСКО»	20%	20%	101	67
Итого			<u>212</u>	<u>177</u>

Ниже приведена информация о вложениях Группы в ассоциированные предприятия:

	2013 г.		2012 г.	
	Итого ассоциирован- ные предприятия	Доля Группы	Итого ассоциирован- ные предприятия	Доля Группы
ОАО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»				
Активы	279	112	277	111
Обязательства	1	1	1	1
Чистая прибыль за год	2	1	6	3
ЗАО «МАСКО»				
Активы	641	128	554	111
Обязательства	137	27	218	44
Выручка за год	691	138	506	101
Чистая прибыль за год	168	34	35	7

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы и прочие запасы	266	160
За вычетом: резерв под обесценение запасов	2	1
Материалы и прочие запасы, нетто	264	159
Итого	264	159

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	195	181
Авансы выданные	61	86
Прочая дебиторская задолженность	22	41
Подитог	278	308
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	4	3
Итого	274	305

14. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группой были размещены краткосрочные депозиты на сумму 720 миллионов рублей. В первом квартале 2013 года депозиты были возвращены в полном объеме.

В марте и октябре 2013 года Группа приобрела векселя ОАО «СУЭК» на общую сумму 1 542 миллионов рублей. Векселя подлежат оплате по предъявлении, но не ранее июля 2014 года, со средней процентной ставкой 7,7% годовых. На 31 декабря 2013 года общая сумма начисленных, но не выплаченных процентов составила 27 миллионов руб.

	2013 г.	2012 г.
15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	105	70
Налог на прибыль	31	—
Прочие налоги к возмещению	4	2
Итого	140	72

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Расчетные счета	- в иностранной валюте	278	188
	- в рублях	35	576
Прочие денежные средства и их эквиваленты	- в рублях	445	—
Итого		758	764

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Количество акций, в тысячах			
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Объявленный уставный капитал				
Обыкновенные акции	113	113	170	170
Привилегированные акции	38	38	57	57
Итого	151	151	227	227

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

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2013 г.	2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных выпущенных акций (в тысячах)	151	151
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	1 325	821
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	8 775	5 437

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Резерв по пенсионным обязательствам	71	79
Прочие долгосрочные обязательства	1 305	1 306
Итого	1 376	1 385

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

Ставка дисконтирования	8%	9%
Уровень инфляции	5%	6%
Уровень повышения заработной платы в будущем	6%	6%

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

	На 31 декабря 2013 г.		
	Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
От года до пяти лет	667	664	3
Более пяти лет	6 679	5 377	1 302
Итого	7 346	6 041	1 305

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

Процентная ставка, примененная для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей, составляет 13,6%.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Торговая кредиторская задолженность и начисления	97	14
Резерв по неиспользованным отпускам	97	104
Задолженность по оплате труда	95	100
Прочая кредиторская задолженность	25	19
Итого	314	237

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
21. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Страховые взносы в социальные фонды	26	19
Налог на прибыль	—	10
Прочее	28	20
Итого	54	49

	2013 г.	2012 г.
22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
Текущий расход по налогу на прибыль	304	255
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	63	(58)
Расходы по налогу на прибыль	367	197

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка:

Прибыль до налогообложения	1,692	1,018
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	338	204
Налоговый эффект от расходов/(доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	29	(7)
Итого расход по налогу на прибыль	367	197

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

	Остаток на 1 января	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря
2013 г.			
Отложенные налоговые активы	337	(51)	286
Прочие долгосрочные обязательства	261	—	261
Дебиторская задолженность	30	(30)	—
Обязательства по вознаграждению работников	30	(7)	23
Прочие внеоборотные активы	16	(14)	2
Отложенные налоговые обязательства	(323)	(12)	(335)
Основные средства	(306)	(6)	(312)
Инвестиции в ассоциированные компании	(15)	(7)	(22)
Запасы	(2)	1	(1)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	14	(63)	(49)

	Остаток на 1 января	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря
2012 г.			
Отложенные налоговые активы	330	7	337
Прочие долгосрочные обязательства	261	—	261
Дебиторская задолженность	30	—	30
Обязательства по вознаграждению работников	23	7	30
Прочие внеоборотные активы	16	—	16
Отложенные налоговые обязательства	(374)	51	(323)
Основные средства	(361)	55	(306)
Инвестиции в ассоциированные компании	(13)	(2)	(15)
Запасы	—	(2)	(2)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(44)	58	14

23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации услуг прочим связанным сторонам	2 869	2 264
Приобретение услуг у юридического лица, являющегося дочерним обществом ОАО «СУЭК»	21	—
Приобретение основных средств и других активов у ОАО «СУЭК»	17	67
Расходы по аренде дробильных установок у ОАО «СУЭК»	—	31
Доходы по процентам, начисленным по векселям ОАО «СУЭК» (Примечание 14)	27	—

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Инвестиции в векселя ОАО «СУЭК» (Примечание 14)	1 569	—
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	148	80

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

Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения	17	39
---	----	----

24. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Заклученные контракты	473	20
Незаклученные контракты	134	989
Итого	607	1,009

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

В течение первого года	2	12
В течение периода со второго по пятый год	5	42
В последующие годы	42	176
Итого	49	230

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

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

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

Страновой риск Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

26.1. Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы. Данный риск не существенен для Группы, поскольку финансовые активы и обязательства Группы в основном выражены в рублях.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа подвержена риску изменения процентных ставок в части инвестиций в векселя ОАО «СУЭК» на сумму 1 542 млн. руб. Так как векселя имеют фиксированную процентную ставку, изменение рыночных ставок не отразилось бы на отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы.

26.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством распределения его на большее количество контрагентов. Крупнейшим покупателем является связанная сторона Группы. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов.

На 31 декабря 2013 г. 65% суммарной торговой дебиторской задолженности приходились на одного крупнейшего покупателя (31 декабря 2012 г. – 37%) и 30% на 9 крупнейших покупателей Группы (31 декабря 2012 г. – 59%).

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Баланс	Резерв по сомнительным долгам	Баланс	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	191	—	177	—
Просроченная до года	—	—	2	1
Просроченная больше года	4	4	2	2
Итого	195	4	181	3

26.3. Риск ликвидности

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

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

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2014 году будут депозиты и поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

26.4. Управления риском недостаточности капитала

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

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности и не выявило таковых.