

Группа ПТЦ

**Комбинированная финансовая
отчетность
за год, заканчивающийся**

31 декабря 2009 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Комбинированный отчет о финансовом положении	5
Комбинированный отчет о совокупной прибыли	7
Комбинированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Комбинированный отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к комбинированной финансовой отчетности	13



ЗАО КПМГ
191119 Россия
Санкт-Петербург
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, д. 69-71, литера "А"

Телефон +7 (812) 313 7300
Факс +7 (812) 313 7301
Интернет www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов

Руководству Группы ПТП

Мы провели аудит прилагаемой комбинированной финансовой отчетности группы компаний, совместно именуемых «Группа ПТП» (далее «Группа»), состоящей из комбинированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 г., комбинированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, и краткого изложения основных положений учетной политики и других пояснений.

Ответственность руководства Группы за подготовку комбинированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и представление указанной комбинированной финансовой отчетности в соответствии с базовыми принципами ее подготовки, описанными в Пояснении 2(а) несет руководство Группы. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и представления комбинированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной комбинированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что комбинированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами подготовки, описанными в Пояснении 2(а).

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в комбинированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений в комбинированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление аудируемым лицом комбинированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих обстоятельствам аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления комбинированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для формирования мнения об указанной комбинированной финансовой отчетности.

Заключение

По нашему мнению, прилагаемые комбинированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 г., комбинированные отчеты о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с принципами подготовки, описанными в Пояснении 2(а).

Привлечение внимания

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на то, что сравнительные показатели на 01 января 2007 года и 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, не были проаудированы.

ЗАО КПМГ

ЗАО «КПМГ»

21 сентября 2010 г.

тыс. руб.	Пояснения	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	4 329 649	4 181 761	4 429 637	4 591 734
Авансы, выданные под внеоборотные активы	11	149 690	-	-	-
Нематериальные активы		19 397	32 356	44,639	53 295
Прочие инвестиции	12	19 437	11 799	60 757	49 126
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	-	37 131	20 729	4 328
Отложенные налоговые активы	13	6 046	114 061	120 199	84 296
Итого внеоборотных активов		4 524 219	4 377 108	4 675 961	4 782 779
Оборотные активы					
Запасы	14	37 251	29 029	19 717	16 278
Прочие инвестиции	12	536 141	93 787	149 431	10 595
Текущий налог на прибыль		41 259	26 923	52 551	64 249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	919 443	645 639	549 217	1 001 143
Авансы выданные		57 897	26 851	15 404	54 785
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 906 327	2 599 975	568 836	837 110
Итого оборотных активов		3 498 318	3 422 204	1 355 156	1 984 160
Всего активов		8 022 537	7 799 312	6 031 117	6 766 939

тыс. руб.	Пояснение	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Собственный капитал					
	17				
Уставный капитал		1 165 062	1 165 062	1 165 062	1 164 022
Нераспределенная прибыль		5 854 373	4 660 148	1 764 488	1 981,433
Итого собственного капитала		7 019 435	5 825 210	2 929 550	3 145 455
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	18	-	-	-	2 597 625
Отложенные налоговые обязательства	13	128,390	138 604	153 500	146 291
Всего долгосрочных обязательств		128 390	138 604	153 500	2 743 916
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	18	556 233	1 607 574	2 600 419	458 434
Текущий налог на прибыль		-	10 053	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	318 479	217 871	347 648	419 134
Итого краткосрочных обязательств		874 712	1 835 498	2 948 067	877 568
Итого обязательств		1 003 102	1 974 102	3 101 567	3 621 484
Всего собственного капитала и обязательств		8 022 537	7 799 312	6 031 117	6 766 939

Группа ПТН

Комбинированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

тыс. руб.	Пояснение	2007		
		2009	2008	(неаудированные данные)
Выручка	5	6 242 832	5 603 997	5 340 494
Себестоимость реализации	6	(1 897 894)	(1 075 957)	(1 233 025)
Валовая прибыль		4 344 938	4 528 040	4 107 469
Прочие доходы		5 681	7 593	5 582
Административные расходы	7	(413 725)	(320 568)	(226 343)
Прочие расходы		(33 302)	(18 837)	(26,153)
Результаты операционной деятельности		3 903 592	4 196 228	3 860 555
Финансовые доходы	9	176 337	230 723	107 683
Финансовые расходы	9	(107 848)	(224 904)	(386 808)
Прибыль до налогообложения		3 972 081	4 202 047	3 581 430
Расход по налогу на прибыль	10	(804 355)	(1 016 330)	(877 060)
Прибыль и общая совокупная прибыль за год		3 167 726	3 185 717	2 704 370

Настоящая комбинированная финансовая отчетность утверждена руководством 21 сентября 2010 года и подписана от имени руководства следующими должностными лицами:

Голубков Д.И.

Генеральный директор

Назарова С.В.

Главный бухгалтер



тыс. руб.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2007 г. (неаудированные данные)	1 164 022	1 981 433	3 145 455
Общая совокупная прибыль за год			
Прибыль за год (неаудированные данные)	-	2 704 370	2 704 370
Общая совокупная прибыль за год	-	2 704 370	2 704 370
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала			
Вклады собственников и выплаты собственникам			
Дивиденды участникам (неаудированные данные)	-	(2 921 315)	(2 921 315)
Выпуск акций (неаудированные данные)	1 040	-	1 040
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	1 040	(2 921 315)	(2 920 275)
Остаток на 31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)	1 165 062	1 764 488	2 929 550
Остаток на 1 января 2008 г. (неаудированные данные)	1 165 062	1 764 488	2 929 550
Общая совокупная прибыль за год			
Прибыль за год	-	3 185 717	3 185 717
Общая совокупная прибыль за год	-	3 185 717	3 185 717
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала			
Вклады собственников и выплаты собственникам			
Дивиденды участникам	-	(290 057)	(290 057)
Итого выплат собственникам	-	(290 057)	(290 057)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	1 165 062	4 660 148	5 825 210
Остаток на 1 января 2009 г.	1 165 062	4 660 148	5 825 210
Общая совокупная прибыль за год			
Прибыль за год	-	3 167 726	3 167 726

Общая совокупная прибыль за год	-	3 167 726	3 167 726
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала			
Вклады собственников и выплаты собственникам			
Дивиденды участникам	-	(1 973 501)	(1 973 501)
Итого выплат собственникам	-	(1 973 501)	(1 973 501)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	1 165 062	5 854 373	7 019 435

тыс. руб.	Пояснение	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль за год		3 167 726	3 185 717	2 704 370
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств	11	274 974	268 325	262 045
Амортизация нематериальных активов		13 139	13 038	12 772
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	9	325	1 561	-
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	9	(28)	(1 473)	-
Убыток от обесценения выданных займов	9	-	17 756	-
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		2 253	(1 085)	15 313
Прибыль от реализации финансовых вложений	9	-	(146)	(7)
Чистый убыток /(прибыль) по курсовым разницам	9	1 277	(114 808)	14 456
Проценты полученные	9	(176 241)	(114 100)	(100 605)
Расходы по уплате процентов	9	106 246	205 587	282 103
Высвобождение дисконта по беспроцентным кредитам	9	(66)	(196)	(305)
Расходы по банковским гарантиям	9	-	-	90 249
Расходы по налогу на прибыль	10	804 355	1 016 330	877 060
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов				
		4 193 960	4 476 506	4 157 451
Увеличение запасов		(8 222)	(9 312)	(3 439)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(233 070)	(100 906)	351 104
(Увеличение)/уменьшение предоплат (авансов выданных)		(31 046)	(11 447)	39 381
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(16 302)	127 374	(327 124)

тыс. руб.	Пояснение	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов				
		3 905 320	4 482 215	4 217 373
	Налог на прибыль уплаченный	(730 943)	(989 407)	(894 056)
	Проценты уплаченные	(107 336)	(206 623)	(282 580)
	Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	3 067 041	3 286 185	3 040 737
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
	Поступления от реализации основных средств	2 236	4 364	3 440
	Поступления от реализации финансовых вложений	-	4 736	165
	Проценты полученные	172 638	102 182	94 777
	Приобретение основных средств	(577 041)	(23 728)	(118 952)
	Приобретение нематериальных активов	(411)	(647)	(3 560)
	Инвестиции в долевыe ценные бумаги	(200)	(4 590)	-
	Приобретение инвестиций	(251 652)	-	(10 000)
	Приобретение инвестиций, имеющихс я в наличии для продажи	(6 106)	-	-
	Предоставление займов	(410 104)	(34 615)	(217 124)
	Возврат займов	218 070	121 461	76 499
	Чистый поток денежных средств (использованный в)/от инвестиционной деятельности	(852 570)	169 163	(174 755)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
	Поступления от увеличения уставного капитала	-	-	1 040
	Привлечение заемных средств	-	-	2 629
	Возврат заемных средств	(1 051 341)	(992 845)	(458 269)
	Выплата дивидендов	(1 855 501)	(546 172)	(2 665 200)

Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(2 906 842)	(1 539 017)	(3 119 800)
Нетто (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов		(692 371)	1 916 331	(253 818)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	2 599 975	568 836	837 110
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 277)	114 808	(14 456)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	16	1 906 327	2 599 975	568,836

1 Общие положения

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Настоящая комбинированная 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.

(а) Организационная структура и деятельность

Настоящая комбинированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Общества с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт» чтобы представить комбинированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт», Закрытого акционерного общества «Транс-Флот», Закрытого акционерного общества «Совфрайт-Приморск» и Закрытого акционерного общества «Морской портовый сервис» (далее по тексту «Группа») на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 г. и 01 января 2007 г., а также комбинированные результаты финансовой деятельности и движения денежных средств Группы за годы, закончившиеся на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт» и Закрытое акционерное общество «Транс-Флот» входящие в состав Группы, находятся под контролем акционеров, которые обладают правом управлять деятельностью указанных компаний по собственному усмотрению и в целях собственной выгоды («Контролирующие акционеры»). В процессе реорганизации в течение 2010 года деятельность и активы Закрытого акционерного общества «Транс-Флот» были переданы Обществу с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт» путем продажи активов. Активы Закрытого акционерного общества «Морской портовый сервис» были приобретены в 2010 г. Закрытым акционерным обществом «Совфрайт-Приморск», которое ранее арендовало эти активы у Закрытого акционерного общества «Морской портовый сервис» по договорам финансовой аренды. Сотрудники Закрытого акционерного общества «Морской портовый сервис» были приняты в штат Общества с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт». Общество с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт» планирует приобрести Закрытое акционерное общество «Совфрайт-Приморск», включая активы, ранее находившиеся в собственности Закрытого акционерного общества «Морской портовый сервис», путем приобретения акций.

Контролирующие акционеры также участвуют в ряде других коммерческих предприятий за пределами Группы, которые не имеют отношения к управлению работой морского грузового терминала по выполнению погрузочно-разгрузочных работ по перевалке нефти и нефтепродуктов, расположенному в Приморске, но оказывают услуги в порту Приморска. Операции со связанными сторонами описаны в Пояснении 24.

Комбинированная финансовая отчетность Группы отражает комбинированное финансовое положение, комбинированные результаты деятельности, комбинированные изменения капитала и комбинированное движение денежных средств всех перечисленных выше обществ таким образом, как если бы они представляли собой единое юридическое лицо.

Основными видами деятельности Группы является выполнение погрузочно-разгрузочных работ по перевалке нефти и нефтепродуктов и оказание услуг по обслуживанию и сопровождению судов на акватории порта г. Приморск. Данные услуги оказываются в основном российским компаниям.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная комбинированная финансовая отчетность была подготовлена путем комбинирования финансовых отчетностей компаний Группы, которые в свою очередь были подготовлены в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основные принципы этого комбинирования описаны в Пояснении 3(a). Настоящая комбинированная финансовая отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. Две компании, включенные в настоящую комбинированную финансовую отчетность, не находились под общим контролем в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря 2007, 2008 и 2009 г.

Настоящая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью указанных компаний, подготовленной в соответствии с МСФО, и при ее подготовке был применен МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Группа не подготавливала комбинированную финансовую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Соответственно, сверка между показателями комбинированной финансовой отчетности и комбинированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, не проводилась.

(b) Принцип оценки

Настоящая комбинированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением статей собственного капитала, существовавших на 31 декабря 2002 г., которые были рассчитаны с учетом гиперинфляции, с применением коэффициентов, полученных исходя из Индекса потребительских цен РФ, опубликованных Государственным комитетом по статистике Российской Федерации (*Госкомстат*). Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой для всех компаний, входящих в состав Группы, и в ней же представлена настоящая комбинированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в российских рублях, округлены до ближайшей тысячи рублей.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Руководство Группы подготовило ряд суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах, в целях подготовки настоящей комбинированной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о расчетных оценках в отношении существенной неопределенности и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в комбинированной финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 12 – Прочие инвестиции;
- Пояснение 21 – Операционная аренда;
- Пояснение 23 – Условные активы и обязательства

Допущения и расчетные оценки, связанные с существенной неопределенностью, которые влекут за собой существенный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенные корректировки финансовой отчетности, отсутствуют.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей комбинированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принципы подготовки комбинированной финансовой отчетности

Перечень компаний, входящих в состав Группы, приведен в Пояснении 1(b). Комбинированная финансовая отчетность Группы отражает комбинированное финансовое положение, комбинированные результаты деятельности, комбинированные изменения капитала и комбинированное движение денежных средств компаний, указанных в Пояснении 1(b), таким образом, как если бы они представляли собой одно юридическое лицо. Это достигается путем сложения капитала (включая уставный капитал), активов, обязательств, доходов и расходов компаний.

Поскольку на дату подготовки настоящей комбинированной финансовой отчетности приобретение Закрытого акционерного общества «Совфракт-Приморск» не было

осуществлено и не была определена справедливая стоимость активов и обязательств Закрытого акционерного общества «Совфрахт-Приморск», корректировки справедливой стоимости активов и обязательств Закрытого акционерного общества «Совфрахт-Приморск» для целей настоящей комбинированной финансовой отчетности не проводились.

При подготовке комбинированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переведены в соответствующие функциональные валюты компаний Группы, по обменным курсам, действующим на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости их приобретения в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения операции.

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, выданные займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов производится на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любое участие в переданных финансовых активах, сформированное Группой или сохранившееся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Группа имеет следующие производные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намерено были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Прочие

Прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приёмов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчёта цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя надёжно оценить, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется Группой на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

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

Группа имеет следующие непроизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, а также кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(iii) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

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

(e) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств, за исключением земельных участков и нефтепродуктов в трубопроводе, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Земельные участки и нефтепродукты в трубопроводе отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, пригодное для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам (см. пояснение 9). Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется от амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива или иную заменяющую ее величину за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки и нефтепродукты в трубопроводе не амортизируются. Нефтепродукты в трубопроводе представляют собой сырую нефть, хранимую в трубопроводных сетях Группы для технологических целей. Нефтепродукты в трубопроводе трактуются как отдельный компонент трубопроводных сетей и не амортизируются, так как их остаточная стоимость превышает их балансовую стоимость.

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

• здания	от 5 до 30 лет
• сооружения	от 7 до 30 лет
• машины и оборудование	от 3 до 10 лет
• транспортные средства	от 3 до 10 лет
• морские суда	25 лет
• прочие	от 2 до 10 лет

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(d) Нематериальные активы

(i) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

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

- лицензии 5 лет

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

(e) Арендованные активы

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

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

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Запасы учитываются по методу средневзвешенной себестоимости и включают затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местонахождения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(g) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств,

дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастет, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время.

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величина этого убытка уменьшилась или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(h) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие производит фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, не неся при этом никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

(ii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(i) Резервы

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

(j) Гарантии

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

(k) Выручка

(i) Услуги

Выручка от оказания услуг по выполнению погрузочно-разгрузочных работ признается в составе прибыли или убытка в момент предоставления услуг, что подтверждается поставкой сырой нефти или нефтепродуктов конечному покупателю или посреднику между Группой и конечным покупателем в соответствии с договором.

Выручка от оказания услуг по обслуживанию и сопровождению судов признается в составе прибыли или убытка в момент предоставления услуг, что подтверждается актом приемки-передачи выполненных работ, подписанным между Группой и заказчиком в соответствии с договором.

(l) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами только работникам Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием методом эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, отрицательные курсовые разницы, убытки от обесценения финансовых активов и расходы по банковским гарантиям. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка с использованием методом эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(n) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, предполагаемую к уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог считается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент

их восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, намеренных урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2009 года и их требования не учитывались при подготовке настоящей комбинированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Пересмотренный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (2009) вводит освобождение от основных требований по раскрытию информации о связанных сторонах и об остатках неурегулированной задолженности, в том числе принятых на себя обязательств по осуществлению будущих действий, применительно к предприятиями, аффилированным с государством. Кроме того, стандарт был пересмотрен с целью упрощения некоторых указаний, которые раньше были взаимно несогласованными. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных поправок.
- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций – Внутригрупповые выплаты на основе акций, предусматривающие осуществление расчетов денежными средствами», уточняет, что предприятие, получающее товары или услуги в рамках операции по выплате на основе акций, расчеты по которой осуществляются любым другим предприятием Группы или любым акционером такого предприятия денежными средствами или другими активами, должно признать полученные товары или услуги в своей финансовой отчетности. Данная поправка вступит в силу 1 января 2010 г. Группа еще не определила результат потенциального влияния данной поправки.
- Пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий» (2008) и МСФО (IAS) 27 «Комбинированная и отдельная финансовая отчетность» (2008), которые вступили в силу с 1 июля 2009 года (т.е. они становятся обязательными к применению при подготовке комбинированной финансовой отчетности Группы за 2010 год). Изменения касаются, среди прочего, вопросов отражения поэтапных приобретений, вводят требование, согласно которому затраты, связанные с

осуществлением сделки по приобретению, относятся на расходы, и упраздняют исключение, позволявшее не корректировать величину гудвилла при отражении изменений суммы условного возмещения. Изменения также затрагивают подходы к оценке неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях в момент приобретения, а также вводят требование, согласно которому результаты сделок с собственниками неконтролирующих долей участия должны отражаться непосредственно в составе собственного капитала. Группа еще не определила результат потенциального влияния данной поправки.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на комбинированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта.
- Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам» определяет порядок учёта дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания дивидендов, выплачиваемых в неденежной форме, а также порядок учёта разницы, возникающей между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью распределённых чистых активов. Разъяснение КР МСФО 17 вступило в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года, или после этой даты.
- КР МСФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств выпуском долевых инструментов» содержит указания для дебитора по отражению в учете ситуации, когда он передает кредитору свои долевые инструменты с целью урегулирования своего долгового обязательства. Разъяснение уточняет, что в данном случае долевые инструменты предприятия представляют собой «уплаченное возмещение» в соответствии с параграфом 41 МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Кроме того, в этом разъяснении уточняется порядок отражения в учете первоначальной оценки собственных долевых инструментов, предоставленных кредитору с целью прекращения финансового обязательства перед ним, и порядок признания разницы между балансовой стоимостью погашаемого финансового обязательства и первоначальной оценкой выпущенных и переданных долевых инструментов. КР МСФО 19 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты.
- Различные «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2010 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к конкретному активу или обязательству.

(a) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(b) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

5 Выручка

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Выручка от оказания услуг по погрузочно-разгрузочным работам	4 732 628	4 627 387	4 577 979
Выручка от услуг по обслуживанию и сопровождению судов	1 429 445	908 750	632 252
Выручка от оказания услуг по уборке мусора	39 627	30 391	31 082
Доходы от сдачи в аренду	23 865	23 974	25 424
Доходы от оказания прочих услуг в порту	16 645	12 616	12 393
Доходы от ликвидации разливов нефти	-	-	60 467
Прочие доходы	622	879	897
	6 242 832	5 603 997	5 340 494

Тарифы на услуги по оказанию погрузочно-разгрузочных работ в портах регулируются Российской Федерацией в лице Федеральной службы по тарифам, которая устанавливает тарифы, обязательные к применению всеми компаниями, оказывающими услуги в морских портах и терминалах по перевалке нефти и нефтепродуктов.

Услуги по обслуживанию и сопровождению судов в основном включают услуги по швартовке и буксировке судов, услуги по аренде судов, а также предоставление лоцманов для проведения судов на акватории порта Приморска.

6 Себестоимость реализации

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Аренда	865 663	218 873	127 462
Амортизация основных средств	259 663	255 661	252 511
Обслуживание и ремонт основных средств	200 918	72 674	62 357
Оплата труда персонала	198 105	166 038	122 246
Материалы	102 453	119 774	82 889
Услуги по предотвращению разливов нефти	60 060	58 109	50 690
Погрузочно-разгрузочные услуги в порту	35 963	17 855	17 296
Отчисления в государственный пенсионный фонд и другие социальные фонды	34 625	32 283	27 082
НДС в составе себестоимости	32 504	31 764	32 459
Сюрвейерские расходы	24 671	35 532	29 713
Амортизация нематериальных активов	13 139	13 038	12 772
Страхование	9 721	12 761	301 398
Обслуживание судов	7 174	3 366	8 509
Обеспечение мер безопасности деятельности	7 118	8 541	67 500
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	2 406	-	-
Прочие расходы	43 711	29 688	38 141
	1 897 894	1 075 957	1 233 025

Аренда в основном включает расходы по аренде оборудования, причалов и трубопроводов у связанных сторон по договорам операционной аренды. Расходы по аренде за 2009 г. возросли на 647 530 тыс. руб. по сравнению с 2008 г. главным образом из-за значительного увеличения арендных ставок начиная с декабря 2008 г.

Расходы по уплате НДС представляют собой НДС по расходам, которые относятся к необлагаемой НДС деятельности Группы.

Расходы на страхование в 2008 году сократились по сравнению с 2007 годом на 288 637 тыс. руб. в силу следующих причин:

- Группа приступила к эксплуатации морского терминала по завершении его строительства в апреле 2006 г. Страховые взносы за первый год работы терминала были существенно выше ввиду более высоких рисков выхода из строя оборудования в течение пуско-наладочного периода; и

- В июне 2007 года Группа провела тендер по выбору страховой компании и заключила договор с новой страховой компанией, предлагающей услуги по более выгодной цене.

Обеспечение мер безопасности деятельности включает услуги по обеспечению экологической безопасности и контролю, а также обеспечению пожарной безопасности, оказываемыми связанными сторонами и третьими лицами.

7 Административные расходы

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Оплата труда персонала	239 057	145 735	78 754
Прочие налоги	28 186	30 369	31 019
Аренда офисных помещений и оборудования	27 933	37 387	16 029
Отчисления в государственный пенсионный фонд и иные социальные фонды	27 035	18 201	28 140
Амортизация основных средств	15 311	12 664	9 534
Материалы	12 729	12 038	11 551
Страхование	10 344	9 494	8 345
Аудит, консалтинговые и юридические услуги	12 419	12 291	8 117
Обслуживание и ремонт основных средств	7 124	5 436	5 789
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	1 905	-	-
Прочие административные расходы	31 682	36 953	29 065
	<u>413 725</u>	<u>320 568</u>	<u>226 343</u>

8 Расходы на персонал

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Оплата труда персонала	437 162	311 773	201 000
Отчисления в государственный пенсионный фонд и иные социальные фонды	61 660	50 484	55 222
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	4 311	-	-
	<u>503 133</u>	<u>362 257</u>	<u>256 222</u>

В соответствии с «Положением о негосударственном пенсионном обеспечении сотрудников ООО «Приморский Торговый Порт», принятым в феврале 2009 года, Группа финансирует пенсионные взносы сотрудников-участников пенсионной программы, обслуживаемой негосударственным пенсионным фондом («Газфонд»), являющимся независимым юридическим лицом. Пенсионная программа является планом с установленными взносами.

9 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Признанные в составе прибыли или убытка за период			
Процентный доход по банковским депозитам	168 435	110 313	95 912
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют	-	114 808	-
Процентный доход от прочих инвестиций	7 806	3 787	4 693
Высвобождение дисконта по беспроцентным кредитам	66	196	305
Восстановление убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности	28	1 473	-
Прибыль от продажи инвестиций	-	146	7
Прочие	2	-	6 766
Финансовые доходы	176 337	230 723	107 683
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(106 246)	(205 587)	(282 103)
Стоимость банковских гарантий	-	-	(90 249)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(1 277)	-	(14 456)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(325)	(1 561)	-
Убыток от обесценения выданных займов	-	(17 756)	-
Финансовые расходы	(107 848)	(224 904)	(386 808)
Нетто-величина финансовых доходов/(расходов), признанная в составе прибыли или убытка за период	68 489	5 819	(279 132)

В 2009, 2008 и 2007 гг. все расходы по процентам были отнесены на финансовый результат Группы.

10 Расходы по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний (2008: 24%, 2007: 24% и 1 января 2007 г:

24%). С 1 января 2009 года ставка налога на прибыль российских компаний снижена до 20%.

тыс. руб.	2009 г.		2008 г.		2007 г. (неаудированные данные)	
Текущий налог на прибыль						
Текущий год	706 544		1 025 075		905 754	
Корректировки предшествующих лет	10		13		-	
	<u>706 554</u>		<u>1 025 088</u>		<u>905 754</u>	
Отложенный налог на прибыль						
Возникновение и восстановление временных разниц	97 801		(3 849)		(28 694)	
Снижение налоговой ставки	-		(4 909)		-	
	<u>97 801</u>		<u>(8 758)</u>		<u>(28 694)</u>	
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>804 355</u>		<u>1 016 330</u>		<u>877 060</u>	

Выверка эффективной ставки налога:

	2009 г.		2008 г.		2007 г. (неаудированные данные)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	<u>3 972 081</u>	<u>100</u>	<u>4,202,047</u>	<u>100</u>	<u>3,581,430</u>	<u>100</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль	794 416	20,0	1 008 491	24,0	859 543	24,0
Снижение налоговой ставки	-	-	(4 909)	(0,1)	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	12 372	0,3	13 338	0,3	18 014	0,5
Прибыль, не облагаемая налогом	(2 433)	(0,1)	(590)	(0,0)	(497)	(0,0)
	<u>804 355</u>	<u>20,2</u>	<u>1 016 330</u>	<u>24,2</u>	<u>877 060</u>	<u>24,5</u>

11 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование	Машин и оборудование	Транспортные средства	Морские суда	Нефть в трубопроводе	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость</i>									
Остаток на 1 января 2007 г. (неаудированные данные)	211 907	2 501 977	338 247	28 064	964 627	15 740	16 044	730 101	4 806 707
Поступления (неаудированные данные)	13 867	23 091	14 685	26 361	2 156	-	18 378	20 163	118 701
Выбытия (неаудированные данные)	(15)	(114)	-	(7 527)	-	-	(1 576)	(13 836)	(23 068)
Реклассификация (неаудированные данные)	50 413	31 573	-	-	-	-	254	(82 240)	-
Остаток на 31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)	276 172	2 556 527	352 932	46 898	966 783	15 740	33 100	654 188	4 902 340
<i>2008 г.</i>									
Остаток на 1 января 2008 г. (неаудированные данные)	276 172	2 556 527	352 932	46 898	966 783	15 740	33 100	654 188	4 902 340
Поступления	486	2 184	2 452	8 182	-	-	3 324	7 100	23 728
Выбытия	-	(525)	(127)	(5 304)	-	-	(1 426)	(1 578)	(8 960)
Реклассификация	-	5 361	-	237	-	-	3	(5 601)	-
Остаток на 31 декабря 2008 г.	276 658	2 563 547	355 257	50 013	966 783	15 740	35 001	654 109	4 917 108
<i>2009 г.</i>									
Остаток на 1 января 2009 г.	276 658	2 563 547	355 257	50 013	966 783	15 740	35 001	654 109	4 917 108
Поступления	212	-	2 100	20 408	346 694	-	5 412	52 527	427 353
Выбытия	-	(16)	-	(10 365)	-	-	(353)	(1 946)	(12 680)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	276 870	2 563 531	357 357	60 056	1 313 477	15 740	40 060	704 690	5 331 781

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование	Машин и оборудование	Транспортные средства	Морские суда	Нефть в трубопроводе	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2007 г. (неаудированные данные)	(9 835)	(91 485)	(33 420)	(8 115)	(66 192)	-	(5 926)	-	(214 973)
Амортизация за отчетный год (неаудированные данные)	(7 994)	(139 354)	(63 762)	(8 078)	(38 893)	-	(3 964)	-	(262 045)
Выбытия (неаудированные данные)	15	114	-	3 162	-	-	1 024	-	4 315
Остаток на 31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)	(17 814)	(230 725)	(97 182)	(13 031)	(105 085)	-	(8 866)	-	(472 703)
Остаток на 1 января 2008 г. (неаудированные данные)									
Остаток на 1 января 2008 г. (неаудированные данные)	(17 814)	(230 725)	(97 182)	(13 031)	(105 085)	-	(8 866)	-	(472 703)
Амортизация за отчетный год	(9 940)	(139 615)	(64 493)	(8 171)	(39 325)	-	(6 781)	-	(268 325)
Выбытия	-	210	128	4 173	-	-	1 170	-	5 681
Остаток на 31 декабря 2008 г.	(27 754)	(370 130)	(161 547)	(17 029)	(144 410)	-	(14 477)	-	(735 347)
Остаток на 1 января 2009 г.									
Остаток на 1 января 2009 г.	(27 754)	(370 130)	(161 547)	(17 029)	(144 410)	-	(14 477)	-	(735 347)
Амортизация за отчетный год	(11 020)	(140 210)	(64 485)	(11 725)	(41 636)	-	(5 898)	-	(274 974)
Выбытия	-	13	-	7 823	-	-	353	-	8 189
Остаток на 31 декабря 2009 г.	(38 774)	(510 327)	(226 032)	(20 931)	(186 046)	-	(20 022)	-	(1 002 132)

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование	Машин и оборудование	Транспортные средства	Морские суда	Нефть в трубопроводе	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
	202 072	2 410,492	304 827	19 949	898 435	15 740	10 118	730 101	4 591 734
Чистая балансовая стоимость									
На 1 января 2007 г. (неаудированные данные)	258 358	2 325 802	255 750	33 867	861 698	15 740	24 234	654 188	4 429 637
На 31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)	248 904	2 193 417	193 710	32 984	822 373	15 740	20 524	654 109	4 181 761
На 31 декабря 2008 г.	238 096	2 053 204	131 325	39 125	1 127 431	15 740	20 038	704 690	4 329 649

По состоянию на 31 декабря 2009 г. остатки сырой нефти в трубопроводе составляли 2 264 тонны (на 31 декабря 2008 г.: 2 264 тонны, 31 декабря 2007 г.: 2 264 тонны, 01 января 2007 г.: 2 264 тонны). Нефть в трубопроводе используется для заполнения трубопроводов, расположенных на территории морского терминала, и необходима для перевалки нефти через терминал.

Амортизационные отчисления в сумме 259 663 тыс. руб. (в 2008 г.: 255 661 тыс. руб. и в 2007 г.: 252 511 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж и в размере 15 311 тыс. руб. (в 2008 г.: 12 664 тыс. руб. и в 2007 г.: 9 534 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2009 г. земельный участок балансовой стоимостью 2 500 тыс. руб. (2008 г.: 2 500 тыс. руб., 2007 г.: 2 500 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: 2 500 тыс. руб.), 4 буксира балансовой стоимостью 782 680 тыс. руб. (2008 г.: 821 265 тыс. руб., 2007 г.: 859 850 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 898 435 тыс. руб.) и прочие основные средства балансовой стоимостью 164 528 тыс. руб. (2008 году: 238 147 тыс. руб., 2007 г.: 311 501 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: 384 277 тыс. руб.) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Пояснение 18).

(b) Незавершенные строительством основные средства

Незавершенное строительство главным образом включает в себя следующее:

- оборудование общей стоимостью 633 746 тыс. руб. (2008 г.: 633 746 тыс. руб., в 2007 г.: 633 746 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: 633 746 тыс. руб.) которое планируется использовать по завершении связанной стороной Группы строительства нового железнодорожного нефтяного терминала для перегрузки нефти и нефтепродуктов. Строительство терминала планируется завершить в 2012 году. Точная дата открытия терминала зависит от заключения договора на аренду земельного участка между связанной стороной Группы и местной администрацией, а также от заключения связанной стороной Группы договора на технологическое присоединение к инфраструктуре ОАО «Российские Железные Дороги»;
- проектная документация общей стоимостью 54 114 тыс. руб. (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль) относящаяся к строительству нового бункеровочного комплекса для перевалки нефти.

(с) Авансы, выданные под внеоборотные активы

Авансы, выданные под внеоборотные активы в общей сумме 149 690 тыс. руб., не включая НДС, на 31 декабря 2009 г. (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль) включают в себя следующее:

- авансы, выданные под строительство буксира в общей сумме 141 695 тыс. руб. на 31 декабря 2009 г. (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль);
- авансы, выданные под строительство нового бункеровочного комплекса для перевалки нефти в сумме 7 995 тыс. руб. на 31 декабря 2009 г. (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль).

12 Прочие инвестиции

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
<i>Долгосрочные</i>				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:				
Оцениваемые по фактической стоимости	2 135	1 935	1 935	2 093
Займы и дебиторская задолженность:				
Займы выданные – в рублях	17 302	9 864	58 822	47 033
	<u>19 437</u>	<u>11 799</u>	<u>60 757</u>	<u>49 126</u>
<i>Краткосрочные</i>				
Займы и дебиторская задолженность:				
Займы выданные – в рублях	281 139	111 543	149 431	595
Депозиты в евро	251 652	-	-	-
Долговые обязательства – в рублях	-	-	-	10 000
Убыток от обесценения по выданным займам	(2 756)	(17 756)	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:				
Долговые обязательства – в рублях	6 106	-	-	-
	<u>536 141</u>	<u>93 787</u>	<u>149 431</u>	<u>10 595</u>

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой вложения в предприятия, которые предоставляют услуги по обслуживанию и сопровождению судов, а также предприятия, оказывающие услуги по техническому сопровождению и надзору за строительной деятельностью. Рынка подобных инвестиций не существует, и за последнее время не производилось операций, которые могли бы служить подтверждением их справедливой стоимости. Однако, руководство считает маловероятным, чтобы справедливая стоимость указанных инвестиций на 31 декабря 2009 г., 31 декабря 2008 г., 31 декабря 2007 г. и 01 января 2007 г. существенно отличалась от их балансовой стоимости.

Краткосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, составляют 6 106 тыс. руб. на 31 декабря 2009 г. (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль), и включают в себя беспроцентные долговые обязательства, отраженные по фактической стоимости, со сроком погашения менее 1 года.

Подверженность Группы влиянию кредитного и валютного риска, а также риску изменения процентной ставки в отношении прочих инвестиций раскрыта в Пояснении 20

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Основные средства	17 711	17 424	(151 164)	(157 058)	(133 453)	(139 634)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 870	12 925	-	-	9 870	12 925
Прочее	1 239	1 199	-	-	1 239	1,199
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	-	100 967	-	-	-	100 967
Налоговые активы/(обязательства)	28 820	132 515	(151 164)	(157 058)	(122 344)	(24 543)
Зачет налогов	(22 774)	(18 454)	22 774	18 454	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	6 046	114 061	(128 390)	(138 604)	(122 344)	(24 543)

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)
Основные средства	17 424	20 841	(157 058)	(175 064)	(139 634)	(154 223)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 925	3 753	-	-	12 925	3 753
Прочее	1 199	1 633	-	(709)	1 199	924
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	100 967	116 245	-	-	100 967	116 245
Налоговые активы/(обязательства)	132 515	142 472	(157 058)	(175 773)	(24 543)	(33 301)
Зачет налогов	(18 454)	(22 273)	18 454	22 273	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	114 061	120 199	(138 604)	(153 500)	(24 543)	(33 301)

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2007 г.	1 января 2007 г.	2007 г.	1 января 2007 г.	2007 г.	1 января 2007 г.
	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
Основные средства	20 841	-	(175 064)	(137 198)	(154 223)	(137 198)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 753	1 315	-	-	3 753	1 315
Прочее	1 633	1 137	(709)	(10 003)	924	(8 866)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	116 245	82 754	-	-	116 245	82 754
Налоговые активы/(обязательства)	142 472	85 206	(175 773)	(147 201)	(33 301)	(61 995)
Зачет налогов	(22 273)	(910)	22 273	910	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	120 199	84 296	(153 500)	(146 291)	(33 301)	(61 995)

(b) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2009 г.	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2009 г.
Основные средства	(139 634)	6 181	(133 453)

тыс. руб.	1 января 2009 г.	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 925	(3 055)	9 870
Прочее	1 199	40	1 239
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	100 967	(100 967)	-
	(24 543)	(97 801)	(122 344)

тыс. руб.	1 января 2008 г. (неаудированные данные)	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2008 г.
Основные средства	(154 223)	14 589	(139 634)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 753	9 172	12 925
Прочее	924	275	1 199
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	116 245	(15 278)	100 967
	(33 301)	8 758	(24 543)

тыс. руб.	1 января 2007 г. (неаудированные данные)	Признано в составе прибыли или убытка (неаудированные данные)	31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)
Основные средства	(137 198)	(17 025)	(154 223)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 315	2 438	3 753
Прочее	(8 866)	9 790	924
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	82 754	33 491	116 245
	(61 995)	28 694	(33 301)

14 Запасы

Запасы, принадлежащие Группе по состоянию на 31 декабря 2009 г., на 31 декабря 2008 г., 31 декабря 2007 г. и 01 января 2007 г., представляют собой запасные части, топливо, сырье и прочие материалы (предназначенные в основном для технического обслуживания морских судов), оцененные по методу средневзвешенной себестоимости.

В 2009 г. запасы, признанные в составе себестоимости реализации, составили 115 182 тыс. руб. (2008 г.: 131 812 тыс. руб. и 2007 г.: 94 440 тыс. руб.).

Сумма резерва под обесценение запасов, созданного Группой на 31 декабря 2009 г., составила 2 056 тыс. руб. (2008 г.: 377 тыс. руб., 2007 г.: 45 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 33 тыс. руб.).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
<i>Долгосрочная</i>				
Торговая дебиторская задолженность	-	37 131	20 729	4 328
	-	37 131	20 729	4 328
<i>Краткосрочная</i>				
Торговая дебиторская задолженность	473 161	471 429	449 178	508 264
НДС к возмещению	393 900	132 139	70 190	148 302
Проценты к получению	23 785	20 182	8 264	2 436
Прочая дебиторская задолженность	17 519	9 522	5 812	43 748
Расходы будущих периодов	11 078	12 367	15 773	298 393
	<u>919 443</u>	<u>645 639</u>	<u>549 217</u>	<u>1 001 143</u>

Расходы будущих периодов по состоянию на 01 января 2007 г. в основном включают с себя предоплаты, произведенными в счет договоров страхования имущества, в размере 199 459 тыс. руб. и предоплаты за банковские гарантии, относящиеся к 2007 году в размере 81 128 тыс. руб.. В 2007 году данные расходы по банковским гарантиям и услугам страхования имущества в полном объеме были списаны в затраты (см. Пояснения 6 и 9 соответственно).

Дебиторская и прочая задолженность включает в себя также остатки по расчетам со связанными сторонами Группы (более подробно см. Пояснение 24).

Подверженность Группы влиянию кредитного и валютного риска, а также информация об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 20.

16 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в рублях	737 297	857 000	140 000	450 000
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в долларах США	621 178	1 636 021	-	53 320
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в евро	504 699	-	-	-
Остатки на банковских счетах	43 119	106 938	228 817	333 782
Денежные средства в кассе	34	16	19	8
Вклады до востребования	-	-	200 000	-
Денежные средства и их эквиваленты в комбинированном отчете о финансовом положении	<u>1 906 327</u>	<u>2 599 975</u>	<u>568 836</u>	<u>837 110</u>
Денежные средства и их эквиваленты в комбинированном отчете о движении денежных средств	<u>1 906 327</u>	<u>2 599 975</u>	<u>568 836</u>	<u>837 110</u>

Подверженность Группы влиянию валютного риска и риска изменения процентной ставки, а также анализ чувствительности к нему финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 20.

17 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2009 г. уставный капитал Группы включал уставный капитал следующих компаний (см. Пояснении 2(а) принципов подготовки отчетности):

	Общее количество акций (обыкновенных)	Номинальная стоимость (в рублях)	Общее количество выпущенных акций (обыкновенных)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доля
ЗАО «Транс-Флот»	1 260 000 000	1	1 160 000 000	1 160 002	99.4% - Колмон Менеджмент Лимитед (Кипр) 0.6% - ООО «Строй Альянс» (Россия)
ООО «Приморский торговый порт»	-	-	-	3 010	100% - Омирико Лимитед (Кипр)
ЗАО «Совфрахт-Приморск»	16 000	100	10 500	1 050	100% - ДЖИНСО Компани Лимитед (Кипр)
ЗАО «Морской портовый сервис»	1 000	1 000	1 000	1 000	40% - ООО «Совфрахт-Инвест» (Россия) 24% - Вералта Консалтинг Лимитед (Кипр) 20% - ООО «Специализированный морской нефтеналивной порт Приморск» (Россия) 16% - ООО «Роснефтегазэкспорт» (Россия)

По состоянию на 31 декабря 2008 г. уставный капитал Группы включал уставный капитал следующих компаний:

	Общее количество акций (обыкновенных)	Номинальная стоимость (в рублях)	Общее количество выпущенных акций (обыкновенных)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доля
ЗАО «Транс-Флот»	1 260 000 000	1	1 160 000 000	1 160 002	99,4% - Колмон Менеджмент Лимитед (Кипр) 0,6% - ООО «Строй Альянс» (Россия)
ООО «Приморский торговый порт»	-	-	-	3 010	100% - Омирико Лимитед (Кипр)
ЗАО «Совфрахт-Приморск»	16 000	100	10 500	1 050	100% - ДЖИНСО Компани Лимитед (Кипр) 40% - ООО «Совфрахт-Инвест» (Россия) 24% - ДЕСПРО Лимитед Компани (Кипр) 20% - ООО «Специализированный морской нефтеналивной порт Приморск» (Россия)
ЗАО «Морской портовый сервис»	1 000	1 000	1 000	1 000	16% - ООО «Роснефтегазэкспорт» (Россия)

По состоянию на 31 декабря 2007 г. уставный капитал Группы включал уставный капитал следующих компаний:

	Общее количество акций (обыкновенных)	Номинальная стоимость (в руб-лях)	Общее количество выпущенных акций (обыкновенных)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доля
ЗАО «Транс-Флот»	1 260 000 000	1	1 160 000 000	1 160 002	99.4% - Колмон Менеджмент Лимитед (Кипр) 0.6% - ООО «Строй Альянс» (Россия)
ООО «Приморский торговый порт»	-	-	-	3 010	100% - Омирико Лимитед (Кипр)
ЗАО «Совфрахт-Приморск»	16 000	100	10 500	1 050	100% - ДЖИНСО Компани Лимитед (Кипр) 40% - ООО «Совфрахт-Инвест» (Россия) 20% - ООО «Специализированный морской нефтеналивной порт Приморск» (Россия) 16% ООО «Роснефтегазэкспорт» (Россия)
ЗАО «Морской портовый сервис»	1 000	1 000	1 000	1 000	24% - ООО «Черноморская компания по обслуживанию судоходных компаний» (Россия)

По состоянию на 01 января 2007 г. уставный капитал Группы включал уставный капитал следующих компаний:

	Общее количество акций (обыкновенных)	Номинальная стоимость (в руб-лях)	Общее количество выпущенных акций (обыкновенных)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доля
ЗАО «Транс-Флот»	1 260 000 000	1	1 160 000 000	1 160,002	99,4% - Колмон Менеджмент Лимитед (Кипр) 0,6% - ООО «Строй Альянс» (Россия)
ООО «Приморский торговый порт»	-	-	-	3 010	100% - Омирико Лимитед (Кипр)
ЗАО «Совфрахт-Приморск»	16 000	100	100	10	100% - ДЖИНСО Компани Лимитед (Кипр) 40% - ООО «Совфрахт-Инвест» (Россия) 20% - ООО «Специализированный морской нефтеналивной порт Приморск» (Россия) 16% ООО «Роснефтегазэкспорт» (Россия) 24% - ООО «Черноморская компания по обслуживанию судоходных компаний» (Россия)
ЗАО «Морской портовый сервис»	1 000	1 000	1 000	1 000	

В течение 2007 года уставный капитал Закрытого акционерного общества «Совфрахт-Приморск» был увеличен с 10 тыс. руб. до 1 050 тыс. руб. путем выпуска дополнительных акций в количестве 10 400 штук. Акции были выкуплены и оплачены единственным акционером.

Держатели обыкновенных акций в акционерных обществах имеют право на получение дивидендов объявляемых время от времени, а также право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров компании.

Участники обществ с ограниченной ответственностью имеют право голоса в соответствии с долей их участия в уставном капитале.

Согласно изменениям в законе «Об обществах с ограниченной ответственностью», вступившим в действие с 01 июля 2009 г., единственный участник не имеет права выйти из состава общества с ограниченной ответственностью.

(b) Дивиденды

Выплата дивидендов участникам компаний признается в комбинированной финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды объявлены.

Согласно российскому законодательству резервы Группы, подлежащие распределению, ограничены остатком нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности компаний Группы, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма прибыли ЗАО «Транс-Флот», включая прибыль за текущий год, составила 455 198 тыс. руб. (2008 г.: убыток 269 802 тыс. руб., 2007 г.: убыток 242 825 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: убыток 111 415 тыс. руб.). Прибыль ООО «Приморский Торговый Порт», включая прибыль за текущий год, составила 4 452 404 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. (2008 г.: 3 823 214 тыс. руб., 2007 г.: 1 097 123 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: 937 747 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2009 г. прибыль ЗАО «Совфрахт-Приморск», включая прибыль за текущий год, составила 191 959 тыс. руб. (2008 г.: 159 900 тыс. руб., 2007 г.: 55 122 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: 122 071 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2009 г. прибыль ЗАО «Морской портовый сервис», включая прибыль за текущий год, составила 477 778 тыс. руб. (2008 г.: 739 542 тыс. руб., 2007 г.: 684 748 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 877 943 тыс. руб.).

Группа объявляла дивиденды в годовых периодах, закончившихся 31 декабря 2009 г., 31 декабря 2008 г., 31 декабря 2007 г., что отражено в приведенной ниже таблице:

	Руб. на акцию	Дивиденды тыс. руб.
За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		
ООО «Приморский торговый порт»		
Дивиденды за октябрь 2007 г. – июнь 2009 г.	-	827 501
ЗАО «Совфрахт-Приморск»		
Дивиденды за октябрь – декабрь 2008 г.	13 810	145 000
Дивиденды за январь – сентябрь 2009 г.	58 190	611 000
ЗАО «Морской портовый сервис»		
Дивиденды за октябрь 2008 г. – июнь 2009 г.	120 000	120 000
Дивиденды за 2002 – 2004 гг., июль – декабрь 2007 г., январь – сентябрь 2008 г.	270 000	270 000
		1 973 501

	Руб. на акцию	Дивиденды тыс. руб.
За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.		
ЗАО «Совфрахт-Приморск»		
Дивиденды за октябрь – декабрь 2007 г.	4 007	47 007
Дивиденды за январь – сентябрь 2008 г.	23 148	243 050
		<u>290 057</u>
	Руб. на акцию	Дивиденды тыс. руб.
За год, закончившийся 31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)		
ООО «Приморский торговый порт»		
Дивиденды за 2006 г.	-	937 746
Дивиденды за январь – сентябрь 2007 г.	-	1 462 254
ЗАО «Совфрахт-Приморск»		
Дивиденды за 2005 г.	1 932	20 286
Дивиденды за 2006 г.	9 532	100 081
Дивиденды за январь – сентябрь 2007 г.	12 928	135 748
ЗАО «Морской портовый сервис»		
Дивиденды за 2006 г.	212 400	212 400
Дивиденды за январь – июнь 2007 г.	52 800	52 800
		<u>2 921 315</u>

18 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 20.

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г.	1 января 2007 г.
			(неаудирован ные данные)	(неаудирован ные данные)
Долгосрочные обязательства				
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	-	2 597 625
	-	-	-	<u>2 597 625</u>

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	1 января 2007 г. (неаудированные данные)
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Обеспеченные банковские кредиты	556 233	1 607 574	2 600 419	458 434
	<u>556 233</u>	<u>1 607 574</u>	<u>2 600 419</u>	<u>458 434</u>

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	рубли	9,5%	2010	556 233	556 233	1 607 574	1 607 574
				<u>556 233</u>	<u>556 233</u>	<u>1 607 574</u>	<u>1 607 574</u>
						31 декабря 2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
тыс. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	RUR	9,5%	2010	2 600 419	2 600 419	3 056 059	3 056 059
				<u>2 600 419</u>	<u>2 600 419</u>	<u>3 056 059</u>	<u>3 056 059</u>

Банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- 51% акций ЗАО «Транс-Флот»;
- земельный участок балансовой стоимостью 2 500 тыс. руб. (2008 г.: 2 500 тыс. руб., 2007 г.: 2 500 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 2 500 тыс. руб.) – см. Пояснение 11(а);
- иные основные средства балансовой стоимостью 164 528 тыс. руб. (2008 г.: 238 147 тыс. руб., 2007 г.: 311 501 тыс. руб. и 01 января 2007 г.: 384 277 тыс. руб.) – см. Пояснение 11(а);
- 4 буксира балансовой стоимостью 782 680 тыс. руб. (2008 г.: 821 265 тыс. руб., 2007 г.: 859 850 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 898 435 тыс. руб.) – см. Пояснение 11(а).

(b) Нарушение условий («ковенант») заемного соглашения

На 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007 гг. Группа классифицировала свои кредиты, полученные от Сбербанка, в сумме 556 233 тыс. руб. (2008 г.: 1 607 574 тыс. руб., 2007 г.: 2 600 419 тыс. руб.) в составе краткосрочных обязательств. В 2007 году Группа нарушила нефинансовое условие кредитного договора, в результате чего кредиты стали рассматриваться как подлежащие погашению по требованию. В соответствии с первоначальными условиями договоров кредиты погашаются следующим образом:

за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 г. – 556 233 тыс. руб.

Данные кредиты были полностью выплачены в феврале 2010 г.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудирован ные данные)	01 января 2007 г. (неаудирован ные данные)
Задолженность по уплате дивидендов	118 000	-	256 115	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	58 915	107 085	37 996	373 597
Прочие налоги к уплате	79 083	62 959	24 308	24 876
Задолженность по вознаграждениям работникам	53 571	31 525	18 790	9 336
Задолженность по уплате процентов	579	1 669	2 705	3 182
Прочая кредиторская задолженность	8 331	14 633	7 734	8 143
	<u>318 479</u>	<u>217 871</u>	<u>347 648</u>	<u>419 134</u>

Кредиторская и прочая задолженность включает в себя также остатки по расчетам со связанными сторонами Группы (подробнее см. Пояснение 24).

Подверженность Группы влиянию валютного риска и риска ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 20.

20 Финансовые инструменты и управление рисками

(a) Обзор основных подходов

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску

- риску ликвидности
- рыночному риску

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в других разделах настоящей комбинированной финансовой отчетности.

Советы директоров, генеральные и финансовые директора компаний, входящих в состав Группы, несут полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа, используя свои стандарты и процедуры в части обучения и управления, стремится создать упорядоченную и конструктивную среду контроля, в рамках которой все работники понимают свои роли и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору, который возникает в основном в отношении дебиторской задолженности клиентов Группы и ее инвестиционных ценных бумаг.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Большинство клиентов Группы – это крупные российские нефтяные компании, являющиеся также клиентами ОАО «АК Транснефть», которой принадлежит трубопровод, используемый для поставки нефтепродуктов в морской терминал Группы. У Группы отсутствует формально установленная политика по управлению кредитным риском. Все клиенты, получившие доступ к нефтепроводу ОАО «АК Транснефть», автоматически одобряются и принимаются Группой.

Группа оказывает услуги в одном географическом регионе (Приморск, Ленинградская область) и только российским компаниям. Примерно 22% выручки Группы приходится на операции с одним покупателем. Степень подверженности Группы кредитному риску в большей степени зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. На кредитный риск не влияют демографические характеристики клиентской базы Группы.

Большинство клиентов работают с Группой более трех лет, и за этот период убытки от списания дебиторской задолженности были незначительными. При осуществлении мониторинга кредитного риска, клиенты группируются по их кредитным характеристикам.

Группа работает только на условиях кредита и не требует гарантийного обеспечения торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение, который отражает ее оценку убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций. Оценочный резерв создается

под конкретный убыток, относящийся к рискам, являющимся значительными по отдельности.

(ii) *Инвестиции*

Кредитный риск Группы ограничен вложениями исключительно в банковские депозиты банков с высоким кредитным рейтингом и выдачей займов связанным сторонам Группы. При стабильной экономической ситуации, Группа не ожидает возникновения дефолтов со стороны связанных сторон.

(iii) *Гарантии*

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

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа заключила договоры гарантии, по условиям которых у нее возникли совместные с ее связанным сторонами обязанности по исполнению их обязательств на общую сумму 350 000 тыс. руб. (2008 г.: ноль, в 2007 г.: ноль, 01 января 2007 г.: ноль) сроком на 4 года (см. Пояснение 25).

На 31 декабря 2009 г. Группа заключила договоры поручительства, по условиям которых у нее возникли совместные с ее связанным сторонами обязанности по исполнению обязательств на общую сумму 1 507 356 тыс. руб. сроком от 1 до 4 лет (2008 г.: 375 158 тыс. руб., 2007 г.: ноль, 01 января 2007 г.: ноль) (см. Пояснение 25).

(iv) **Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску, за исключением финансовой аренды, которая обеспечена арендованным имуществом. Максимальная величина кредитного риска на отчетную дату составляла:

тыс. руб.	Балансовая стоимость			
	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудирован ные данные)	01 января 2007 г. (неаудирован ные данные)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 241	1 935	1 935	2 093
Торговая и прочая дебиторская задолженность	514 465	538 264	483 983	558 776
Прочие инвестиции	550 093	121 407	208 253	57 628
Денежные средства и их эквиваленты	1 906 327	2 599 975	568 836	837 110
Финансовые гарантии	350 000	-	-	-
	<u>3 329 126</u>	<u>3 621 581</u>	<u>1 263 007</u>	<u>1 455 607</u>

Из общей балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. на долю наиболее значительного клиента Группы, российской государственной нефтяной компании, приходится 130 379 тыс. руб. (2008 г.: 150 063 тыс. руб., 2007 г.: 104 831 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 90 590 тыс. руб.).

Убыток от обесценения

На отчетную дату дебиторская задолженность по срокам давности распределялась следующим образом:

тыс. руб.	Брутто 2009 г.	Обесценение 2009 г.	Брутто 2008 г.	Обесценение 2008 г.
Непросроченная	420 723	-	461 064	
Просрочена от 0 до 30 дней	1 640	-	1 635	-
Просрочена от 31 до 120 дней	4 100	-	4 100	-
Просрочена более 120 дней	46 698	-	43 466	(1 705)
	<u>473 161</u>	<u>-</u>	<u>510 265</u>	<u>(1 705)</u>

тыс. руб.	Брутто 2007 г. (неаудированные данные)	Обесценение 2007 (неаудированные данные)	Брутто 01 января 2007 г. (неаудированные данные)	Обесценение 2006 г. (неаудированные данные)
Непросроченная	449 440	-	448 934	-
Просрочена от 0 до 30 дней	1 545	-	13 371	-
Просрочена от 31 до 120 дней	4 100	-	12 854	(1 473)
Просрочена более 120 дней	18 000	(3 178)	40 611	(1 705)
	<u>473 085</u>	<u>(3 178)</u>	<u>515 770</u>	<u>(3 178)</u>

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности менялся следующим образом:

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудирован ные данные)	01 января 2007 г. (неаудирован ные данные)
Сальдо на начало года	1 705	3 178	3 178	-
Прирост за отчетный год	-	1 435	-	3 178
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(1 677)	(1 435)	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением актива	(28)	(1 473)	-	-
Сальдо на конец года	<u>-</u>	<u>1 705</u>	<u>3 178</u>	<u>3 178</u>

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа полагает, что не требуется создавать резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности, срок погашения которой не истек или задолженности просроченной до 30 дней, так как большая часть дебиторской задолженности приходится на покупателей, имеющих хорошую историю работы с Группой.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности, просроченной более 30 дней, также не создавался по состоянию на 31 декабря 2009 г., так как руководство уверено в погашении данной задолженности. Общее сальдо дебиторской задолженности, просроченной более 30 дней, в сумме 50 798 тыс. руб. (2008 г.: 34 397 тыс. руб., 2007 г.: 7 458 тыс. руб., 01 января 2007 г.: 38 906 тыс. руб.) – дебиторская задолженность связанной стороны, и руководство не ожидает возникновения дефолта со стороны данного контрагента.

В течение года произошли следующие изменения в резерве под обесценение выданных займов:

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудирован ные данные)	01 января 2007 г. (неаудирован ные данные)
Сальдо на начало года	17 756	-	-	-
Прирост за отчетный год	-	17 756	-	-
Суммы, списанные в уменьшение инвестиций	(15 000)	-	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением убытка от обесценения выданных кредитов	-	-	-	-
Сальдо на конец года	2 756	17 756	-	-

Убыток от обесценения на 31 декабря 2008 г. в размере 17 756 тыс. руб. относится к займам, выданным обществу с ограниченной ответственностью «Дальтранс» на сумму 15 000 тыс. руб. и некоммерческой организации «Морские лоцманы» на сумму 2 756 тыс. руб. (см. Пояснение 12).

Сумма, списанная в уменьшение инвестиций в 2009 г., в общей сумме 15 000 тыс. руб. относится к займам, выданным Группой обществу с ограниченной ответственностью «Дальтранс», которое было объявлено банкротом и прекратило деятельность в течение отчетного года.

Счета резерва по займам и дебиторской задолженности, используются для отражения убытка от обесценения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возмещение причитающейся ей суммы невозможно. В таком случае суммы безнадежного долга списываются путем уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. На 31 декабря 2009 г. у Группы отсутствуют какие-либо убытки по группе выданных займов (31 декабря 2008 г.: ноль; 31 декабря 2007 г.: ноль; на 01 января 2007 г.: ноль).

(с) Риск ликвидности

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

Финансовый директор Группы несет ответственность за контроль над риском ликвидности. Контроль осуществляется путем составления ежегодных и ежемесячных бюджетов. Обычно Группа обеспечивает наличие достаточных денежных средств для погашения ожидаемых операционных расходов (включая обслуживание финансовых обязательств) на период как минимум 30 дней, что исключает возможное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, оценить вероятность которых невозможно.

На все отчетные даты у Группы имеются достаточные денежные средства, вложенные в краткосрочные банковские депозиты, срок погашения которых не превышает 181 день и которые можно использовать на операционные нужды.

На 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2008 г., 31 декабря 2007 г. и 01 января 2007 г. у Группы отсутствуют доступные банковские кредитные линии.

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

2009 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	556 223	565 820	565 820	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 246	67 246	67 246	-	-	-
Финансовые гарантии	-	350 000	350 000	-	-	-
			983 066	-	-	-

2008 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	1 607 574	1 722 739	1 722 739	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	121 718	121 718	121 718	-	-	-
			1 844 457	-	-	-

2007 г.
(неаудированные данные)

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	2 600 419	2 919 105	2 919 105	-	-	-

2009 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 730	45 730	45 730	-	-	-
			2 964 835	-	-	-

01 января 2007 г.
(неаудированные данные)

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	3 056 059	3 538 638	-	624 314	1 177 399	1 736 925
Торговая и прочая кредиторская задолженность	381 740	381 740	381 740	-	-	-
			381 740	624 314	1 177 399	1 736 925

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставок процента и цен на акции окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночными рисками заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контроле над тем, чтобы он находился в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли.

(i) Валютный риск

Группа не подвержена воздействию существенного валютного риска осуществляя операции продаж, закупок и привлечении займов, так как подавляющее большинство таких операций (более 90% в 2009, 2008 и 2007 гг.) выражены в функциональной валюте компаний Группы, российских рублях.

Прочие монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, представлены в основном краткосрочными банковскими депозитами в долларах США и в евро.

Подверженность валютному риску

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

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США
	2009 г.	2009 г.	2008 г.
Денежные средства и их эквиваленты	621 178	504 699	1 636 021
Торговая дебиторская задолженность	13 374	6 819	34 548
Прочие инвестиции	-	251 652	-
Торговая кредиторская задолженность	(1 701)	(405)	-
Общая величина подверженности риску	632 851	762 765	1 670 569

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в долл. США
	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
Денежные средства и их эквиваленты	-	53 320
Торговая дебиторская задолженность	47 409	62 681
Торговая кредиторская задолженность	(12)	-
Общая величина подверженности риску	47 397	116 001

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в рублях	Средний обменный курс			
	2009 г.	2008 г.	2007 г.	01 января 2007 г.
1 доллар США	31,7231	24,8553	25,5759	27,1852
1 евро	44,1299	36,4291	35,0143	34,1146

в рублях	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	2009 г.	2008 г.	2007 г.	01 января 2007 г.
1 доллар США	30,2442	29,3804	24,5462	26,3311
1 евро	43,3883	41,4411	35,9332	34,6965

Анализ чувствительности

Укрепление рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам на 20% по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению прибыли или убытка за период на указанные ниже величины. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные величины, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2008, 2007 гг. и 01 января 2007 г. анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Собственный капитал	Прибыль или убыток
2009 г.		
доллары США	-	(126 570)
евро	-	(152 553)
2008 г.		
доллары США	-	(334 114)
2007 г. (неаудированные данные)		
доллары США	-	(9 479)
01 января 2007 г. (неаудированные данные)		
доллары США	-	(23 200)

Ослабление рубля по отношению к указанным выше валютам на 20% по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние, на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки Группы ограничивается изменением процентных ставок по банковским депозитам, займам и кредитам.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на размещенные депозиты, привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента, и использует только финансовые инструменты с фиксированной ставкой. При размещении новых депозитов и при привлечении новых кредитов или займов руководство решает, будет ли предлагаемая фиксированная ставка процента выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, исходя из собственных профессиональных суждений.

Структура

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

тыс. руб.	Балансовая стоимость			
	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы	2 410 511	2 596 672	548 253	560 948
Финансовые обязательства	(556 233)	(1 607 574)	(2 600 419)	(3 056 059)
	<u>1 854 278</u>	<u>989 098</u>	<u>(2 052 166)</u>	<u>(2 495 111)</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не отражает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Таким образом, изменение процентных ставок на отчетную дату не окажет влияния на прибыль или убыток.

(е) Сравнительный анализ справедливой и балансовой стоимости

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в балансе, приблизительно равна их балансовой стоимости. Основания для определения справедливой стоимости раскрыты в Пояснении 4.

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных потоков денежных средств в применимых случаях, базируются на кривой доходности по государственным долговым инструментам на отчетную дату с корректировкой на адекватный кредитный спред:

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	01 января 2007 г. (неаудированные данные)
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в рублях	5,00% - 10,50%	6,40% - 12,60%	4,00% - 9,00%	5,70%
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в долларах США	5,37%	6,50%	4,90%	4,25%
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в евро	4,65%-6,72%	-	-	-
Депозиты до востребования в рублях	-	-	7,10%	-
Кредиты выданные	6,00% - 17,00%	6,00% - 17,00%	6,00% - 17,00%	6,00% - 17,00%
Долговые обязательства в рублях	-	-	-	4,50%
Кредиты и займы	9,50%	9,50%	9,50%	9,50%

(f) Управление капиталом

Политикой Группы является поддержание устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие Группы. Совет Директоров и руководство контролирует показатель нормы прибыли на капитал, которое Группа рассчитывает как отношение чистой операционной прибыли за период к общей величине собственного капитала.

В течение года не происходило изменений в подходе Группы к управлению капиталом.

Компании, входящие в состав Группы, не являются предметом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

21 Операционная аренда

(a) Учет операционной аренды в качестве арендатора

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат оплате в следующем порядке:

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)
Менее одного года	805 236	807 347	153 033
От одного года до пяти лет	3 028 236	3 135 156	904 992
Свыше пяти лет	11 240 824	11 972 890	2 134 337
	<u>15 074 296</u>	<u>15 915 393</u>	<u>3 192 362</u>

В декабре 2008 г. Группа подписала поправки к существующим нерасторжимым договорам аренды, в связи с чем существенно увеличились арендные платежи начиная с 1 декабря 2008 года и изменился график арендных платежей на 31 декабря 2008 г.

Помимо указанного выше графика платежей, на 31 декабря 2009 г. у Группы имелось два договора операционной аренды, которые в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации являются расторгаемыми в течение одного месяца с момента направления одной из сторон уведомления о расторжении по договору, и три договора операционной аренды, которые являются расторгаемыми в течение трех месяцев с момента направления одной из сторон уведомления о расторжении по договору. Платежи по нерасторжимой части договоров аренды по указанным договорам составляют 3 732 тыс. руб. после 31 декабря 2009 г. (2008 г.: 13 577 тыс. руб., 2007 г.: 1 520 тыс. руб.).

В текущем году 893 596 тыс. руб. (2008 г.: 256 260 тыс. руб., 2007 г.: 143 491 тыс. руб.) расходов было отражено в составе прибыли или убытка по договорам операционной аренды, включая 844 492 тыс. руб. (2008 г.: 215 376 тыс. руб., 2007 г.: 132 137 тыс. руб.), относящихся к нерасторжимым договорам аренды.

Группа арендует причалы и оборудование для перевалки нефти у связанных сторон по нерасторжимым договорам аренды. В среднем срок аренды составляет от 10 до 25 лет. Группа классифицирует указанные договора как договора операционной аренды по следующим причинам:

- В соответствии с договорами аренды не передается право собственности на арендуемые активы, не предусмотрены условия выкупа, арендуемые активы не являются специализированными.
- Сроки полезного использования нефтяного терминала и соответствующего оборудования значительно превышают срок аренды, соответственно, сроки аренды по указанным договорам не обязательно распространяются на большую часть срока полезного использования активов.
- Арендные платежи по основным договорам аренды, заключенным со связанными сторонами, были существенно увеличены после начала аренды (в основном с 1 декабря 2008 г.). Ввиду того, что для аренды подобного рода активов не существует активного рынка, представляется невозможным определить рыночный уровень арендных платежей по договорам аренды, также невозможно определить справедливую стоимость данных активов. По мнению руководства, дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей не является убедительным доказательством того, что договора являются договорами финансовой аренды в данных обстоятельствах.

Как следствие, Группа продолжает отражать все платежи по аренде причалов и оборудования для перевалки нефти в составе операционной аренды.

(b) Учет операционной аренды в качестве арендодателя

Группа сдает часть своих земельных участков по нерасторжимым договорам операционной аренды, подписанным в 2006 и 2007 гг. со связанной стороной на срок 25 лет.

Арендные платежи по этим договорам подлежат поступлению в следующем порядке:

тыс. руб.	2007 г.		
	2009 г.	2008 г.	(неаудированные данные)
Менее одного года	16 666	13 899	13 899
От одного года до пяти лет	66 664	55 597	55 597
Свыше пяти лет	280 999	246 714	260 613
	364 329	316 210	330 109

Помимо указанного выше графика выплат, на 31 декабря 2009 г. у Группы имелся один договор операционной аренды, который, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации является расторгаемым в течение одного месяца с момента направления одной из сторон уведомления о расторжении по договору. Платежи по нерасторжимой части данного договора аренды составляют 2 100 тыс. руб. после 31 декабря 2009 г. (2008 г.: 2 100 тыс. руб. и в 2007 г.: 2 100 тыс. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 г., 23 865 тыс. руб. (2008 г.: 23 974 тыс. руб., и 2007 г.: 25 424 тыс. руб.) по договорам операционной аренды было признано в составе прибыли или убытка, включая 16 666 тыс. руб. (2008 г.: 13 899 тыс. руб., и 2007 г.: 13 899 тыс. руб.) признанных по договору аренды, упомянутому в предыдущем абзаце.

22 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 г., Группа заключила контракты на строительство нового бункеровочного комплекса для перевалки нефти в порту Приморска на общую сумму 38 976 тыс. руб., не включая НДС, а также на строительство нового буксира на общую сумму 212 542 тыс. руб., не включая НДС (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль). Предоплаты, сделанные по данным контрактам, по состоянию на 31 декабря 2009 г. составили 149 690 тыс. руб., не включая НДС (2008 г.: ноль, 2007 г.: ноль и 01 января 2007 г.: ноль). Подробнее см. в Пояснении 11(с).

23 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

Отсутствуют существенные судебные разбирательства и иски с участием Группы на 31 декабря 2009 г., 31 декабря 2008 г., 31 декабря 2007 г. и 01 января 2007 г.

(c) Условные налоговые обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

24 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Материнские компании, непосредственно контролирующие компании Группы, не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Пояснение 8):

тыс. руб.	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудирован- ные данные)
Заработная плата и премии	52 325	40 289	25 500
Отчисления в государственный пенсионный фонд и иные социальные фонды	2 231	1 832	1 075
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	772	-	-
	<u>55 328</u>	<u>42 121</u>	<u>26 575</u>

(b) Операции с участием прочих связанных сторон

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

(i) Выручка

тыс. руб.	Сумма сделки 2009 г.	Сумма сделки 2008 г.	Сумма сделки 2007 г. (неаудированные данные)	Остаток по расчетам 2009 г.	Остаток по расчетам 2008 г.	Остаток по расчетам 2007 г. (неаудированные данные)	Остаток по расчетам 1 января 2007 г. (неаудированные данные)
Оказанные услуги:							
Прочие связанные стороны	81 968	98 728	155 623	58 786	43 609	14 078	44 324
Процентный доход по займам:							
Прочие связанные стороны	1 224	650	424	1 697	795	349	65
	<u>83 192</u>	<u>99 378</u>	<u>156 047</u>	<u>60 483</u>	<u>44 404</u>	<u>14 427</u>	<u>44 389</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение одного года после отчетной даты по состоянию на 31 декабря 2009 г. По состоянию на 31 декабря 2008 г. остаток по расчетам включал долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 37 131 тыс.руб. (2007 г.: 20 729 тыс.руб., 01 января 2007 г.: 4 328 тыс.руб.) к получению от связанных сторон, которая должна быть оплачена в 2010 году. Вся задолженность от связанных сторон является необеспеченной.

(ii) **Расходы**

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	1 января 2007 г. (неаудированные данные)
Услуги полученные:							
Прочие связанные стороны	907 944	254 598	157 207	6 536	87 144	24 302	27 193
	<u>907 944</u>	<u>254 598</u>	<u>157 207</u>	<u>6 536</u>	<u>87 144</u>	<u>24 302</u>	<u>27 193</u>

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

(iii) **Займы**

тыс. руб.	Сумма займа	Сумма займа	Сумма займа	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	2009 г.	2008 г.	2007 г. (неаудированные данные)	1 января 2007 г. (неаудированные данные)
Займы выданные:							
Прочие связанные стороны	93 472	3 500	28 220	154 036	61 563	34 720	6 500
	<u>93 472</u>	<u>3 500</u>	<u>28 220</u>	<u>154 036</u>	<u>61 563</u>	<u>34 720</u>	<u>6 500</u>

Все займы, выданные связанным с Группой сторонам, подлежат погашению в течение одного года после отчетной даты (за исключением займов, сумма которых по состоянию на 31 декабря 2009 г. составляет 4 956 тыс. руб., которые подлежат погашению в 2012 году). Займы связанным сторонам являются беспроцентными или имеют ставку процента от 6 до 14%.

(с) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами производятся на основании цен, установленных сторонами. Платежи по основным договорам аренды со связанными сторонами выросли в шесть раз, начиная с 1 декабря 2008 года (см. Пояснение 21).

25 События после отчетной даты

В апреле и июне 2010 г. акционеры компаний Группы утвердили размер дивидендов за 2009 и первый квартал 2010 года в общей сумме 1 034 000 тыс. руб.

В 2010 г. Группа полностью выплатила Сбербанку обеспеченный заем, который на 31 декабря 2009 г. составил 556 233 тыс. руб.

После отчетной даты Группа выдала гарантии в отношении обязательств связанных сторон на общую сумму 4 207 859 тыс. руб. (см. Пояснение 20(b)(iii)). В 2010 г. Связанные стороны урегулировали свои обязательства, обеспеченные гарантиями Группы, на общую сумму 6 065 215 тыс. руб. (см. Пояснение 20(b)(iii)).

После отчетной даты Группа заключила кредитное соглашение на сумму 180 000 тыс. руб., весь остаток задолженности по которому был погашен в августе 2010 года.

В августе 2010 года акционеры Общества с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт» предварительно одобрили приобретение 100% (за минусом 1 акции) акций ЗАО «Совфрахт-Приморск».