

**Группа ПТЦ**

**Комбинированная промежуточная  
финансовая отчетность  
за 6 месяцев, закончившихся  
30 июня 2010 г.**

## **Содержание**

Заключение независимых аудиторов	3
Комбинированный промежуточный отчет о финансовом положении	4
Комбинированный промежуточный отчет о совокупной прибыли	6
Комбинированный промежуточный отчет об изменениях собственного капитала	7
Комбинированный промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Пояснения к комбинированной промежуточной финансовой отчетности	10



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](http://www.kpmg.ru)

## Заключение независимых аудиторов

Руководству Группы ПТП

### *Вступительная часть*

Мы провели обзор прилагаемого комбинированного промежуточного отчета о финансовом положении группы компаний, совместно именуемых «Группа ПТП» (далее «Группа»), по состоянию на 30 июня 2010 года и соответствующего комбинированного промежуточного отчета о совокупной прибыли, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за полугодие, закончившееся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других пояснений (комбинированная промежуточная финансовая отчетность). Ответственность за подготовку и представление указанной комбинированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с базовыми принципами ее подготовки, описанными в Пояснении 2(а), несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной комбинированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенного нами обзора.

### *Объем процедур, проводимых в рамках обзора*

Мы проводили обзор в соответствии с требованиями Международного стандарта по проведению обзоров 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, проводимый независимым аудитором предприятия». Обзор комбинированной промежуточной финансовой отчетности заключается в запросах к персоналу, в основном к лицам, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также проведении аналитических и прочих процедур обзора. Объем процедур, проводимых в рамках обзора, существенно меньше объема аудиторских процедур, проводимых согласно Международным стандартам аудита, и, соответственно, не дает возможность получить уверенность, что нам стало известно обо всех существенных фактах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского мнения.

### *Заключение*

Основываясь на нашем обзоре, мы не обнаружили ничего, что заставило бы нас поверить, что комбинированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2010 года, комбинированный промежуточный отчет о совокупной прибыли, отчет об изменениях собственного капитала и отчет о движении денежных средств за полугодие, закончившееся на указанную дату, не были подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с принципами подготовки финансовой отчетности, описанными в Пояснении 2(а).

*ЗАО КПМГ*

ЗАО КПМГ

21 сентября 2010 г.

тыс. руб.	Поясне- ние	<u>30 июня 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	4 339 344	4 329 649
Авансы, выданные под внеоборотные активы	11	621 155	149 690
Нематериальные активы		13 183	19 397
Прочие инвестиции	12	14 911	19 437
Отложенные налоговые активы	13	5 224	6 046
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<u>4 993 817</u>	<u>4 524 219</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	14	45 029	37 251
Прочие инвестиции	12	121 643	536 141
Текущий налог на прибыль		22 016	41 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 385 682	919 443
Авансы выданные		80 691	57 897
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 368 461	1 906 327
<b>Итого оборотных активов</b>		<u>3 023 522</u>	<u>3 498 318</u>
<b>Всего активов</b>		<u>8 017 339</u>	<u>8 022 537</u>

тыс. руб.	Пояснение	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
	17		
Уставный капитал		1 165 062	1 165 062
Нераспределенная прибыль		5 703 579	5 854 373
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>6 868 641</b>	<b>7 019 435</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	13	35 921	128 390
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>35 921</b>	<b>128 390</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	107 000	556 233
Текущий налог на прибыль		60 763	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	945 014	318 479
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>1 112 777</b>	<b>874 712</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>1 148 698</b>	<b>1 003 102</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>8 017 339</b>	<b>8 022 537</b>

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня тыс. руб.	Поясне- ние	2010 г.	2009 г.
Выручка	5	2 986 346	3 060 822
Себестоимость реализации	6	(980 170)	(867 998)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 006 176</b>	<b>2 192 824</b>
Прочие доходы		1 553	3 379
Административные расходы	7	(237 526)	(194 842)
Прочие расходы		(36 012)	(6 554)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>1 734 191</b>	<b>1 994 807</b>
Финансовые доходы	9	44 128	147 387
Финансовые расходы	9	(91 926)	(65 117)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 686 393</b>	<b>2 077 077</b>
Расход по налогу на прибыль	10	(346 187)	(419 046)
<b>Прибыль и общая совокупная прибыль за период</b>		<b>1 340 206</b>	<b>1 658 031</b>

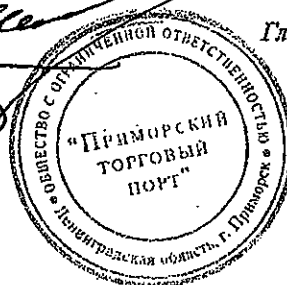
Настоящая комбинированная промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством 21 сентября 2010 года и подписана от имени руководства следующими должностными лицами:

Голубков Д.И.

Генеральный директор

Назарова С.В.

Главный бухгалтер



Комбинированный промежуточный отчет о совокупной прибыли следует рассматривать с учетом пояснений на страницах 10-51, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной промежуточной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Уставный капитал	Нераспределен ная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2009 г.	1 165 062	4 660 148	5 825 210
<b>Общая совокупная прибыль за период</b>			
Прибыль за период	-	1 658 031	1 658 031
<b>Общая совокупная прибыль за период</b>	-	1 658 031	1 658 031
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>			
<b>Вклады собственников и выплаты собственникам</b>			
Дивиденды участникам	-	(598 000)	(598 000)
<b>Итого вкладов собственникам и выплат собственникам</b>	-	(598 000)	(598 000)
Остаток на 30 июня 2009 г.	1 165 062	5 720 179	6 885 241
Остаток на 1 января 2010 г.	1 165 062	5 854 373	7 019 435
<b>Общая совокупная прибыль за период</b>			
Прибыль за период	-	1 340 206	1 340 206
<b>Общая совокупная прибыль за период</b>	-	1 340 206	1 340 206
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>			
<b>Вклады собственников и выплаты собственникам</b>			
Дивиденды участникам	-	(1 491 000)	(1 491 000)
<b>Итого вкладов собственникам и выплат собственникам</b>	-	(1 491 000)	(1 491 000)
Остаток на 30 июня 2010 г.	1 165 062	5 703 579	6 868 641

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня тыс. руб.	Поясне- ние	2010 г.	2009 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль за период		1 340 206	1 658 031
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	11	140 728	135 713
Амортизация нематериальных активов		7 483	6 570
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	9	4 237	-
Прибыль от выбытия основных средств		(691)	(201)
Чистый убыток /(прибыль) по курсовым разницам	9	80 657	(41 605)
Проценты полученные	9	(37 434)	(105 782)
Расходы по уплате процентов	9	7 032	65 117
Расходы по уплате налога на прибыль	10	346 187	419 046
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов</b>		1 888 405	2 136 889
Увеличение запасов		(7 778)	(6 080)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(485 999)	(153 944)
Увеличение предоплат (авансов выданных)		(27 331)	(44 323)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		530 976	58 304
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		1 898 273	1 990 846
Налог на прибыль уплаченный		(357 828)	(417 074)
Проценты уплаченные		(7 473)	(65 936)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		1 532 972	1 507 836



За 6 месяцев, закончившихся 30 июня тыс. руб.	Поясне- ние	2010 г.	2009 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от реализации основных средств		4 773	3 602
Проценты полученные		57 194	90 429
Приобретение основных средств		(625 970)	(34 994)
Приобретение нематериальных активов		(969)	-
Поступления от реализации финансовых вложений		251 652	-
Поступления от реализации инвестиций, имеющих в наличии для продажи		53	-
Предоставление займов		(32 357)	(140 162)
Возврат займов		199 676	59 603
<b>Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности</b>		<b>(145 948)</b>	<b>(21 522)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Привлечение заемных средств		180 000	-
Возврат заемных средств		(629 233)	(519 558)
Выплата дивидендов	17	(1 395 000)	(415 000)
<b>Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности</b>		<b>(1 844 233)</b>	<b>(934 558)</b>
<b>Нетто (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(457 209)</b>	<b>551 756</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	1 906 327	2 599 975
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(80 657)	41 605
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>16</b>	<b>1 368 461</b>	<b>3 193 336</b>

## **1 Общие положения**

### **(a) 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 промежуточная 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.

### **(b) Организационная структура и деятельность**

Настоящая комбинированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена руководством Общества с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт», чтобы представить комбинированное промежуточное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Приморский Торговый Порт», Закрытого акционерного общества «Транс-Флот», Закрытого акционерного общества «Совфрахт-Приморск» и Закрытого акционерного общества «Морской портовый сервис» (далее по тексту «Группа») на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 г., а также комбинированные промежуточные результаты финансовой деятельности и движения денежных средств Группы за полугодия, закончившееся 30 июня 2010 г. и 30 июня 2009 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 году Закрытым акционерным обществом «Совфрахт-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 «Совфрахт-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 промежуточная финансовая отчетность Группы отражает комбинированное промежуточное финансовое положение, комбинированные промежуточные результаты деятельности, комбинированные промежуточные изменения капитала и комбинированное промежуточное 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**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная комбинированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена путем комбинирования промежуточных финансовых отчетностей участников Группы, которые в свою очередь были подготовлены в соответствии с требованиями МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Основные принципы этого комбинирования описаны в Пояснении 3(а). Настоящая комбинированная промежуточная финансовая отчетность не является консолидированной промежуточной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Две компании, включенные в настоящую комбинированную промежуточную финансовую отчетность не находились под общим контролем в отчетном периоде, закончившемся 30 июня 2010 г.

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

### **(b) Принцип оценки**

Данная комбинированная промежуточная 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 промежуточная 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 промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

**(а) Принципы подготовки комбинированной финансовой отчетности**

Перечень компаний, входящих в состав Группы, приведен в Пояснении 1(б). Комбинированная промежуточная финансовая отчетность Группы отражает комбинированное промежуточное финансовое положение, комбинированные промежуточные результаты деятельности, комбинированные промежуточные изменения капитала и комбинированное промежуточное движение денежных средств компаний, указанных в Пояснении 1(б), 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 промежуточной финансовой отчетности приобретение Закрытого акционерного общества «Совфрахт-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 промежуточной финансовой отчетности не проводились.

При подготовке комбинированной промежуточной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной 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 некотируемые 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 долевыми ценными бумагами и определенными долговыми ценными бумагами 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 долевыми ценными бумагами, 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.

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.

**(с) *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 следующие:

- |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| • 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 долевые 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 долевые 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 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.

**(к) 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 метода 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 метода 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 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 30 июня 2009 года и их требования не учитывались при подготовке настоящей комбинированной промежуточной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- 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. Группа планирует принять эти изменения, когда они вступят в силу.
- 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.
- 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**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.

	2010 г.	2009 г.
Выручка от оказания услуг по погрузочно-разгрузочным работам	2 260 729	2 329 060
Выручка от услуг по обслуживанию и сопровождению судов	673 190	690 631
Выручка от оказания услуг по уборке мусора	18 058	20 511
Доходы от ликвидации разливов нефти	12 900	-
Доходы от сдачи в аренду	9 239	11 651
Доходы от оказания прочих услуг в порту	8 091	8 493
Прочие доходы	4 139	476
	2 986 346	3 060 822



Тарифы на услуги по проведению 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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2010 г.	2009 г.
Аренда	427 335	427 570
Амортизация основных средств	131 140	128 406
Оплата труда персонала	109 494	88 879
НДС в составе себестоимости	74 019	22 680
Материалы	55 104	42 182
Обслуживание и ремонт основных средств	42 474	30 625
Отчисления в государственный пенсионный фонд и другие социальные фонды	29 935	22 122
Услуги по предотвращению разливов нефти	29 778	30 184
Погрузочно-разгрузочные услуги в порту	19 420	17 432
Сюрвейерские расходы	13 792	12 215
Амортизация нематериальных активов	7 483	6 570
Обеспечение мер безопасности деятельности	6 237	6 676
Страхование	5 627	4 974
Обслуживание судов	3 058	5 886
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	1 587	180
Прочие расходы	23 687	21 417
	<u>980 170</u>	<u>867 998</u>

Аренда в основном включает расходы по аренде оборудования, причалов и трубопроводов у связанных сторон по договорам операционной аренды.

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

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.

	2010	2009
Оплата труда персонала	143 485	107 980
Отчисления в государственный пенсионный фонд и иные социальные фонды	18 541	15 716
Прочие налоги	15 221	13 146
Аренда офисных помещений и оборудования	10 620	13 777
Амортизация основных средств	9 588	7 307
Аудит, консалтинговые и юридические услуги	6 522	4 658
Страхование	6 245	5 565
Материалы	6 171	5 809
Обслуживание и ремонт основных средств	2 726	2 247
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	1 965	198
Прочие административные расходы	16 442	18 439
	<u>237 526</u>	<u>194 842</u>

## 8 Расходы на персонал

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.

	2010 г.	2009 г.
Оплата труда персонала	252 979	196 859
Отчисления в государственный пенсионный фонд и иные социальные фонды	48 476	37 838
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	3 552	378
	<u>305 007</u>	<u>235 075</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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня  
тыс. руб.

	2010 г.	2009 г.
<b>Признанные в составе прибыли или убытка за период</b>		
Процентный доход по банковским депозитам	33 187	104 499
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют	-	41 605
Процентный доход от прочих инвестиций	4 247	1 283
Прочие	6 694	-
<b>Финансовые доходы</b>	<b>44 128</b>	<b>147 387</b>
<b>Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости</b>	<b>(7 032)</b>	<b>(65 117)</b>
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(80 657)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(4 237)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(91 926)</b>	<b>(65 117)</b>
<b>Нетто-величина финансовых (доходов)/расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период</b>	<b>(47 798)</b>	<b>82 270</b>

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. и 30 июня 2009 г. 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 (2009: 20%).

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня  
тыс. руб.

	2010 г.	2009 г.
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Текущий год	437 834	314 728
	437 834	314 728
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(91 647)	104 318
	(91 647)	104 318
<b>Общая сумма расхода по налогу на прибыль</b>	<b>346 187</b>	<b>419 046</b>

**Выверка эффективной ставки налога:**

	2009 г.		2008 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 686 393	100	2 077 077	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль	337 279	20.0	415 415	20.0
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	9 375	0.6	4 170	0.2
Прибыль, не облагаемая налогом	(467)	(0,1)	(539)	(0.0)
	346 187	20,5	419 046	20,2

## 11 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Морские суда	Нефть в трубопроводе	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость</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	-	-	783	14 566	-	-	2 185	17 460	34 994
Выбытия	-	(16)	-	(5 813)	-	-	(243)	(1 352)	(7 424)
Остаток на 30 июня 2009 г.	276 658	2 563 531	356 040	58 766	966 783	15 740	36 943	670 217	4 944 678
<i>Износ</i>									
Остаток на 1 января 2010 г.	276 870	2 563 531	357 357	60 056	1 313 477	15 740	40 060	704 690	5 331 781
Поступления	-	1	4 733	10 036	-	-	1 107	138 628	154 505
Выбытия	-	(24)	-	(3 815)	-	-	(2 720)	(3 131)	(9 690)
Остаток на 30 июня 2010 г.	276 870	2 563 508	362 090	66 277	1 313 477	15 740	38 447	840 187	5 476 596

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Морские суда	Нефть в трубопроводе	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>									
Остаток на 1 января 2009 г.	(27 754)	(370 130)	(161 547)	(17 029)	(144 410)	-	(14 477)	-	(735 347)
Амортизация за отчетный период	(5 553)	(70 018)	(32 485)	(4 526)	(20 026)	-	(3 105)	-	(135 713)
Выбытия	-	13	-	3 767	-	-	243	-	4 023
Остаток на 30 июня 2009 г.	(33 307)	(440 135)	(194 032)	(17 788)	(164 436)	-	(17 339)	-	(867 037)
Остаток на 1 января 2010 г.	(38 774)	(510 327)	(226 032)	(20 931)	(186 046)	-	(20 022)	-	(1 002 132)
Амортизация за отчетный период	(5 534)	(69 337)	(30 377)	(5 939)	(27 019)	-	(2 522)	-	(140 728)
Выбытия	-	24	-	2 918	-	-	2 666	-	5 608
Остаток на 30 июня 2010 г.	(44 308)	(579 640)	(256 409)	(23 952)	(213 065)	-	(19 878)	-	(1 137 252)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>									
На 1 января 2009 г.	248 904	2 193 417	193 710	32 984	822 373	15 740	20 524	654 109	4 181 761
На 30 июня 2009 г.	243 351	2 123 396	162 008	40 978	802 347	15 740	19 604	670 217	4 077 641
На 31 декабря 2009 г.	238 096	2 053 204	131 325	39 125	1 127 431	15 740	20 038	704 690	4 329 649
На 30 июня 2010 г.	232 562	1 983 868	105 681	42 325	1 100 412	15 740	18 569	840 187	4 339 344

По состоянию на 30 июня 2010 г. остатки сырой нефти в трубопроводе составляли 2 264 тонны (31 декабря 2009 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 131 140 тыс. руб. (2009 г.: 128 406 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж и в размере 9 588 тыс. руб. (2009 г.: 7 307 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

**(а) Обеспечения**

На 30 июня 2010 г. основные средства Группы не выступали залоговым обеспечением банковских кредитов.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. земельный участок балансовой стоимостью 2 500 тыс. руб., 4 буксира балансовой стоимостью 782 680 тыс. руб. и прочие основные средства балансовой стоимостью 164 528 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Пояснение 18).

**(б) Незавершенные строительством основные средства**

Незавершенное строительство главным образом включает в себя следующее:

- оборудование общей стоимостью 633 746 тыс. руб. (31 декабря 2009 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»; и
- проектная документация общей стоимостью 54 114 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 54 114 тыс. руб.), относящаяся к строительству нового бункеровочного комплекса для перевалки нефти.

Кроме того, незавершенное строительство по состоянию на конец полугодия 30 июня 2010 г., представляет собой незаконченные работы, проводимые на новом бункеровочном комплексе для перевалки нефти.

**(с) Авансы, выданные под внеоборотные активы**

Авансы, выданные под внеоборотные активы в общей сумме 621 155 тыс. руб., не включая НДС, на 30 июня 2010 г. (31 декабря 2009 г.: 149 690 тыс. руб.) включают в себя следующее:

- авансы, выданные под строительство нового бункеровочного комплекса для перевалки нефти, в размере 408 613 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. (31 декабря 2009 г.: 7 995 тыс. руб.);
- авансы, выданные под строительство буксира в общей сумме 212 542 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. (31 декабря 2009 г.: 141 695 тыс. руб.).

## 12 Прочие инвестиции

тыс. руб.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:		
Оцениваемые по фактической стоимости	2 135	2 135
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы выданные – в рублях	12 776	17 302
	14 911	19 437
<i>Краткосрочные</i>		
Займы и дебиторская задолженность:		
Депозиты в евро	-	251 652
Займы выданные – в рублях	118 346	281 139
Убыток от обесценения по выданным займам	(2 756)	(2 756)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:		
Долговые обязательства – в рублях	6 053	6 106
	121 643	536 141

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 30 июня 2010 г. существенно отличалась от их балансовой стоимости.

Краткосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, составляют 6 053 тыс. руб. на 30 июня 2010 г. (31 декабря 2009 г.: 6 106 тыс. руб.) 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	
	30 июня	31 декабря	30 июня	31 декабря	30 июня	31 декабря
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Основные средства	3 040	17 711	(42 071)	(151 164)	(39 031)	(133 453)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 224	9 870	-	-	5 224	9 870
Прочее	3 110	1 239	-	-	3 110	1 239
Налоговые активы/(обязательства)	11 374	28 820	(42 071)	(151 164)	(30 697)	(122 344)
Зачет налогов	(6 150)	(22 774)	6 150	22 774	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	5 224	6 046	(35 921)	(128 390)	(30 697)	(122 344)

### (б) Движение временных разниц в течение периода

тыс. руб.	1 января 2010 г.	Признано в составе прибыли или убытка	30 июня 2010 г.
Основные средства	(133 453)	94 422	(39 031)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 870	(4 646)	5 224
Прочее	1 239	1 871	3 110
	(122 344)	91 647	(30 697)

тыс. руб.	1 января 2009 г.	Признано в составе прибыли или убытка	30 июня 2009 г.
Основные средства	(139 634)	6 045	(133 589)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 925	(9 755)	3 170
Прочее	1 199	359	1 558
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	100 967	(100 967)	-
	(24 543)	(104 318)	(128 861)

## 14 Запасы

Запасы, принадлежащие Группе по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., представляют собой запасные части, топливо, сырье и прочие материалы (предназначенные в основном для технического обслуживания морских судов), оцененные по методу средневзвешенной себестоимости.

За шесть месяцев 2010 г. запасы, признанные в составе себестоимости реализации, составили 61 275 тыс. руб. (за 6 месяцев 2009 г.: 47 991 тыс. руб.).

Сумма резерва под обесценение запасов, созданного Группой на 30 июня 2010 г., составила 2 056 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 2 056 тыс. руб.).

## 15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Краткосрочная</i>		
Торговая дебиторская задолженность	461 048	473 161
НДС к возмещению	898 187	393 900
Проценты к получению	4 025	23 785
Прочая дебиторская задолженность	10 075	17 519
Расходы будущих периодов	12 347	11 078
	<u>1 385 682</u>	<u>919 443</u>

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.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Остатки на банковских счетах	693 400	43 119
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в рублях	675 000	737 297
Денежные средства в кассе	61	34
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в долларах США	-	621 178
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в евро	-	504 699
Денежные средства и их эквиваленты в комбинированном промежуточном отчете о финансовом положении	<u>1 368 461</u>	<u>1 906 327</u>
Денежные средства и их эквиваленты в комбинированном промежуточном отчете о движении денежных средств	<u>1 368 461</u>	<u>1 906 327</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 30 июня 2010 г. уставный капитал Группы включал уставный капитал следующих компаний (см. принципы подготовки отчетности в Пояснении 2(а)):

	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)

На 31 декабря 2009 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)
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)

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 промежуточной 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 30 июня 2010 г. сумма прибыли ЗАО «Транс-Флот», включая прибыль за первое полугодие текущего года, составила 158 873 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 455 198 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2010 г. прибыль ООО «Приморский Торговый Порт», включая прибыль за текущий год, составила 4 964 215 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 4 452 404 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня

2010 г. прибыль ЗАО «Совфрайт-Приморск», включая прибыль за первое полугодие текущего года, составила 366 470 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 191 959 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2010 г. прибыль ЗАО «Морской портовый сервис», включая прибыль за первое полугодие текущего года, составила 38 858 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 477 778 тыс. руб.).

Группа объявляла дивиденды в полугодиях, закончившихся 30 июня 2010 г. и 30 июня 2009 г., что отражено в приведенной ниже таблице:

	Руб. на акцию	Дивиденды тыс. руб.
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.</b>		
<b>ООО «Приморский торговый порт»</b>		
Дивиденды за июль – декабрь 2009 г.	-	214 000
<b>ЗАО «Транс-Флот»</b>		
Дивиденды за 2009 г.	0,39	455 000
Дивиденды за январь – март 2010 г.	0,18	205 000
<b>ЗАО «Совфрайт-Приморск»</b>		
Дивиденды за 2009 г.	15 240	160 000
<b>ЗАО «Морской портовый сервис»</b>		
Дивиденды за 2004 г.	398 000	398 000
Дивиденды за июль – декабрь 2009 г.	59 000	59 000
		1 491 000
		1 491 000
	Руб. на акцию	Дивиденды тыс. руб.
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.</b>		
<b>ЗАО «Совфрайт-Приморск»</b>		
Дивиденды за октябрь—декабрь 2008 г.	13 810	145 000
Дивиденды за январь – март 2009 г.	17 430	183 000
<b>ЗАО «Морской портовый сервис»</b>		
Дивиденды за 2002 – 2004 гг., июль – декабрь 2007 г., январь – сентябрь 2008 г.	270 000	270 000
		598 000
		598 000

## 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.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	107 000	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	556 233
	<u>107 000</u>	<u>556 233</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	30 июня 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
				Номиналь- ная стоимость	Балансо- вая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансо- вая стоимость
Необеспеченный банковский кредит	Руб.	MOSPRIME +2,75%	2010	107 000	107 000	-	-
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,5%	2010	-	-	556 233	556 233
				<u>107 000</u>	<u>107 000</u>	<u>556 233</u>	<u>556 233</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 г. банковские кредиты были обеспечены следующими активами:

- 51% акций ЗАО «Транс-Флот»;
- земельный участок балансовой стоимостью 2 500 тыс. руб. – см. Пояснение 11(а);
- иные основные средства балансовой стоимостью 164 528 тыс. руб. – см. Пояснение 11(а);
- 4 буксира балансовой стоимостью 782 680 тыс. руб. – см. Пояснение 11(а).

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс. руб.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прочие налоги к уплате	621 408	79 083
Задолженность по уплате дивидендов	214 000	118 000
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	56 387	58 915
Задолженность по вознаграждениям работникам	46 478	53 571
Задолженность по уплате процентов	138	579
Прочая кредиторская задолженность	6 603	8 331
	<u>945 014</u>	<u>318 479</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 промежуточной 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 21% 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 30 июня 2010 г. Группа заключила договоры гарантии, по условиям которых у нее возникли совместные с ее связанными сторонами обязанности по исполнению их обязательств на общую сумму 290 000 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 350 000 тыс. руб.) и сроком на 3 года (см. Пояснение 25).

На 30 июня 2010 г. Группа заключила договоры поручительства, по условиям которых у нее возникли совместные с ее связанными сторонами обязанности по исполнению обязательств на общую сумму 4 021 078 тыс. руб. сроком от 1 месяца до 4 лет (31 декабря 2009 г.: 1 507 356 тыс. руб.) (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	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 188	8 241
Торговая и прочая дебиторская задолженность	475 148	514 465
Прочие инвестиции	-	251 652
Кредиты выданные	131 122	298 441
Денежные средства и их эквиваленты	1 368 461	1 906 327
Финансовые гарантии	290 000	350 000
	<u>2 272 919</u>	<u>3 329 126</u>

Из общей балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2010 г. на долю наиболее значительного клиента Группы, российской государственной нефтяной компании, приходится 120 137 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 130 379 тыс. руб.).

**Убыток от обесценения**

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

тыс. руб.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Непросроченная	400 865	420 723
Просрочена от 0 до 30 дней	531	1 640
Просрочена от 31 до 120 дней	3 082	4 100
Просрочена более 120 дней	56 570	46 698
	<u>461 048</u>	<u>473 161</u>

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности менялся следующим образом:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2010 г.	2009 г.
Остаток на начало периода	-	1 705
Остаток на конец периода	<u>-</u>	<u>1 705</u>

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности, просроченной более 30 дней, не создавался по состоянию на 30 июня 2010 г., так как руководство уверено в погашении данной задолженности. Общее сальдо дебиторской задолженности, просроченной более

30 дней, в сумме 59 347 тыс. руб. (31 декабря 2009 г.: 50 798 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:

**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня**

<b>тыс. руб.</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
Остаток на начало периода	2 756	17 756
Остаток на конец периода	2 756	17 756

Убыток от обесценения по состоянию на 30 июня 2010 г. в размере 2 756 тыс. руб. относится к займам, выданным некоммерческой организации «Морские лодманы» (см. Пояснение 12).

Убыток от обесценения по состоянию на 30 июня 2009 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 лодманы» на сумму 2 756 тыс. руб. (см. Пояснение 12).

Счета резерва по займам и дебиторской задолженности, а также инвестициям, удерживаемым до погашения, 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 30 июня 2010 г. у Группы отсутствуют какие-либо убытки по группе выданных займов (31 декабря 2009 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. Кроме того, Группе предоставлена необеспеченная кредитная линия на сумму 180 миллионов рублей. Месячная процентная ставка по ней составляет MOSPRIME + 2,75%. Согласно условиям договора, через месяц после подписания кредитного соглашения, т.е. после 23 мая 2010 года, Группа не может увеличить сумму привлеченного ею на этот момент кредита.

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.

30 июня 2010 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
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Необеспеченные банковские кредиты	107 000	107 693	107 693	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 990	62 990	62 990	-	-	-
Финансовые гарантии	-	290 000	290 000	-	-	-
			<u>460 683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 декабря 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
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Обеспеченные банковские кредиты	556 233	565 820	565 820	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 246	67 246	67 246	-	-	-
Финансовые гарантии	-	350 000	350 000	-	-	-
			<u>983 066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**(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 привлечения займов, так как подавляющее большинство таких операций (более 90% в первом полугодии 2010 и 2009 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	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	фунтах стерлингов	долл. США	евро
	30 июня 2010 г.	30 июня 2010 г.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства и их эквиваленты	582 193	-	-	621 178	504 699
Торговая дебиторская задолженность	506	255	14	13 374	6 819
Прочие инвестиции	-	-	-	-	251 652
Торговая кредиторская задолженность	(4)	(1 495)	-	(1 701)	(405)
<b>Общая величина подверженности риску</b>	<b>582 695</b>	<b>(1 240)</b>	<b>14</b>	<b>632 851</b>	<b>762 765</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня в руб.**

	Средний обменный курс	
	2010 г.	2009 г.
1 доллар США	30,0676	33,0679
1 евро	39,9787	44,1034
1 фунт стерлингов	45,7653	49,5000

**в руб.**

	Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
1 доллар США	31,1954	30,2442
1 евро	38,1863	43,3883

### Анализ чувствительности

Укрепление рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам на 20% по состоянию на 30 июня 2010 г. 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 на 31 декабря 2009 г. анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Собственный капитал	Прибыль или убыток
<b>30 июня 2010 г.</b>		
доллары США	-	(116 539)
евро	-	248
фунты стерлингов	-	(3)
<b>2009</b>		
доллары США	-	(126 570)
евро	-	(152 553)

Ослабление рубля по отношению к указанным выше валютам на 20% по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. 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	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	803 366	2 410 511
Финансовые обязательства	-	(556 233)
	803 366	1 854 278
<b>Финансовые инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(107 000)	-
	(107 000)	-

### 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.

### (e) 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 спрэд:

тыс. руб.	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в рублях	3,80 – 4,25%	5,00% - 10,50%
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в долларах США	-	5,37%
Краткосрочные депозиты на банковских счетах в евро	-	4,65% - 6,72%
Кредиты выданные	6,00% - 10,00%	6,00% - 17,00%
Кредиты и займы	MOSPRIME+2,75%	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.	На 30 июня 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Менее одного года	833 720	805 236
От одного года до пяти лет	2 968 877	3 028 236
Свыше пяти лет	10 891 735	11 240 824
	14 694 332	15 074 296

Помимо указанного выше графика платежей, на 30 июня 2010 г. у Группы имелось несколько договоров операционной аренды, которые в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации являются расторгаемыми в течение одного или трех месяцев 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 10 531 тыс. руб. после 30 июня 2010 г. (31 декабря 2009 г.: 3 732 тыс. руб.).

В полугодии, закончившемся 30 июня 2010 г., 437 955 тыс. руб. (полугодие, закончившееся 30 июня 2009 г.: 441 347 тыс. руб.) расходов было отражено в составе прибыли или убытка по договорам операционной аренды, включая 421 626 тыс. руб. (полугодие, закончившееся 30 июня 2009 г.: 424 052 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.	На 30 июня 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Менее года	16 666	16 666
От одного до пяти лет	66 664	66 664
Более пяти лет	272 666	280 999
	355 996	364 329

Помимо указанного выше графика выплат, на 30 июня 2010 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 30 июня 2010 г. (после 31 декабря 2009 г.: 2 100 тыс. руб.).

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2010 г., 9 239 тыс. руб. (полугодие, закончившееся 30 июня 2009 г.: 11 651 тыс. руб.) по договорам операционной аренды было признано в составе прибыли или убытка, включая 8 333 тыс. руб. (полугодие, закончившееся 30 июня 2009 г.: 8 333 тыс. руб.), признанных по договору аренды, упомянутому в предыдущем абзаце.

**22 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам**

По состоянию на 30 июня 2010 г. Группа заключила контракты на строительство нового бункеровочного комплекса для перевалки нефти в порту Приморска на общую сумму 489 747 тыс. руб., не включая НДС, а также на строительство нового буксира на общую



сумму 141 695 тыс. руб., не включая НДС (31 декабря 2009 г.: 38 976 тыс. руб. и 212 542 тыс. руб. соответственно). Предоплаты, сделанные по данным контрактам, по состоянию на 30 июня 2010 г. составили 621 155 тыс. руб., не включая НДС (31 декабря 2009 г.: 149 690 тыс. руб.). Подробнее см. в Пояснении 11(с).

## **23 Условные активы и обязательства**

### **(a) 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**

По состоянию на 30 июня 2010 г. отсутствуют существенные судебные разбирательства и иски с участием Группы.

### **(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 промежуточную 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):

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2010 г.	2009 г.
Заработная плата и премии	32 240	23 861
Отчисления в государственный пенсионный фонд и иные социальные фонды	1 605	1 413
Отчисления в пенсионные планы с установленными взносами	909	-
	<u>34 754</u>	<u>25 274</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		Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2010	2009	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Оказанные услуги:				
Прочие связанные стороны	56 316	41 233	72 141	58 786
Доход от выданных гарантий:				
Прочие связанные стороны	6 694	-	351	-
Процентный доход по займам:				
Прочие связанные стороны	1 700	517	1 453	1 697
	<u>64 710</u>	<u>41 750</u>	<u>73 945</u>	<u>60 483</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение полугода после отчетной даты по состоянию на 30 июня 2010 г. Вся задолженность от связанных сторон является необеспеченной.

**(ii) Расходы**

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по	Остаток по
	2010	2009	расчетам	расчетам
			30 июня	31 декабря
			2010 г.	2009 г.
Услуги полученные:				
Прочие связанные стороны	462 190	457 033	3 874	6 536
	462 190	457 033	3 874	6 536

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	Остаток по	Остаток по
	2010	2009	расчетам	расчетам
			30 июня	31 декабря
			2010 г.	2009 г.
Займы выданные:				
Прочие связанные стороны	22 448	52 662	118 366	154 036
	22 448	52 662	118 366	154 036

Все займы, выданные связанным с Группой сторонам, подлежат погашению в течение одного года после отчетной даты (за исключением займов, сумма которых по состоянию на 30 июня 2010 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.

**25 События после отчетной даты**

В августе 2010 г. Группа полностью погасила необеспеченный кредит банка, который на 30 июня 2010 г. составил 107 000 тыс. руб.

После отчетной даты Группа выдала гарантии в отношении обязательств связанных сторон на общую сумму 55 000 тыс. руб. (см. Пояснение 20(b)(iii)), а связанные стороны урегулировали свои обязательства, обеспеченные гарантиями Группы, на общую сумму 4 366 078 тыс. руб. (см. Пояснение 20(b)(iii)).

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