

**Открытое акционерное общество
«НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»
и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(Переведено с оригинала на английском языке)**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном (убытке)/доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-66

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 31 марта 2014 года.



Матвиенко Ю.В.
Генеральный директор





Качан Г.И.
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»:

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

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

Deloitte & Touche

31 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

Седов А.В., Партнер

(сертификат №01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Выдано 23 августа 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Основной регистрационный номер № 1022302380638.

Свидетельство о государственной регистрации Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» № 3207. Зарегистрировано Администрацией г. Новороссийска 11 декабря 1992 года.

Место нахождения: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

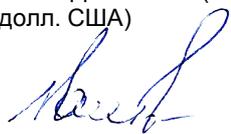
Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

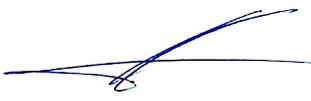
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ (УБЫТКЕ)/ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах долларов США, за исключением показателей (убытка)/прибыли на одну акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ВЫРУЧКА	6	928,090	1,033,680
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(424,456)	(435,676)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		503,634	598,004
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(76,942)	(87,528)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		342	(2,288)
Обесценение гудвила	13	(259,903)	(89,456)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		167,131	418,732
Процентный доход		25,465	12,009
Финансовые расходы	9	(137,307)	(144,263)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия, нетто	16	1,757	(778)
(Расходы)/доходы по курсовым разницам, нетто		(125,353)	130,200
Прочие доходы/(расходы), нетто		202	(20)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(68,105)	415,880
Расход по налогу на прибыль	10	(36,601)	(99,920)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(104,706)	315,960
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(91,260)	64,023
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам	25	178	(1,624)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(91,082)	62,399
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		(195,788)	378,359
(Убыток)/прибыль за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(109,793)	310,771
Неконтрольным долям владения		5,087	5,189
		(104,706)	315,960
Совокупный (убыток)/доход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(198,535)	371,407
Неконтрольным долям владения		2,747	6,952
		(195,788)	378,359
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,743,128,904	18,743,128,904
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (долл. США)		(0.0059)	0.0166


Матвиенко Ю.В.
Генеральный директор




Качан Г.И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 8-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	1,959,812	2,068,857
Гудвил	13	1,128,893	1,489,007
Права на использование причальных сооружений	14	6,745	7,864
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	18,615	11,159
Инвестиции в совместное предприятие	16	9,752	8,916
Запасные части		6,907	5,467
Отложенные налоговые активы	10	4,623	1,075
Прочие нематериальные активы		2,244	2,691
Прочие внеоборотные активы		1,643	9,958
		<u>3,139,234</u>	<u>3,604,994</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	18	12,451	8,195
Авансы, выданные поставщикам		4,197	8,093
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	19	42,855	43,037
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		25,124	23,965
Налог на прибыль к получению		1,198	272
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	5,032	50,131
Денежные средства и их эквиваленты	20	420,966	242,579
		<u>511,823</u>	<u>376,272</u>
Активы, предназначенные для продажи	12	6,466	-
ИТОГО АКТИВЫ		<u>3,657,523</u>	<u>3,981,266</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	21	10,471	10,471
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(281)	(281)
Резерв пересчета иностранной валюты		(130,371)	(41,413)
Нераспределенная прибыль		1,203,686	1,327,102
Капитал акционеров материнской компании		<u>1,083,505</u>	<u>1,295,879</u>
Неконтрольные доли владения		35,177	32,445
ИТОГО КАПИТАЛ		1,118,682	1,328,324
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	22	1,767,379	2,171,762
Обязательства по финансовой аренде	23	20,260	6,089
Финансовые обязательства по валютно-процентному свопу	24	14,411	4,602
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	9,184	9,551
Отложенные налоговые обязательства	10	262,819	292,082
Прочие долгосрочные обязательства		1,301	949
		<u>2,075,354</u>	<u>2,485,035</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	22	388,666	90,200
Текущие обязательства по финансовой аренде	23	9,709	2,711
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	22,099	12,380
Авансы, полученные от покупателей		17,817	26,392
Налоги к уплате		5,420	6,113
Налог на прибыль к уплате		2,842	11,183
Начисленные расходы	28	16,934	18,928
		<u>463,487</u>	<u>167,907</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>3,657,523</u>	<u>3,981,266</u>

Примечания на стр. 8-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах долларов США)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Итого	Неконтроль- ные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2012 года		10,471	(281)	(103,641)	1,032,044	938,593	25,582	964,175
Прибыль за год		-	-	-	310,771	310,771	5,189	315,960
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	62,228	(1,592)	60,636	1,763	62,399
Итого совокупный доход за год		-	-	62,228	309,179	371,407	6,952	378,359
Дивиденды	11	-	-	-	(14,121)	(14,121)	(89)	(14,210)
Остаток на 31 декабря 2012 года		10,471	(281)	(41,413)	1,327,102	1,295,879	32,445	1,328,324
Остаток на 1 января 2013 года		10,471	(281)	(41,413)	1,327,102	1,295,879	32,445	1,328,324
Убыток за год		-	-	-	(109,793)	(109,793)	5,087	(104,706)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(88,958)	216	(88,742)	(2,340)	(91,082)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(88,958)	(109,577)	(198,535)	2,747	(195,788)
Дивиденды	11	-	-	-	(13,818)	(13,818)	(8)	(13,826)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	26	-	-	-	(21)	(21)	(7)	(28)
Остаток на 31 декабря 2013 года		10,471	(281)	(130,371)	1,203,686	1,083,505	35,177	1,118,682

Примечания на стр. 8-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	30	504,514	599,556
Налог на прибыль уплаченный		(57,012)	(33,898)
Проценты уплаченные		(123,431)	(138,710)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		324,071	426,948
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		1,461	5,360
Приобретения основных средств		(96,639)	(55,784)
Поступления от реализации ценных бумаг и иных финансовых активов		48,087	111,710
Приобретения ценных бумаг и иных финансовых активов		(3,971)	(119,726)
Проценты полученные		22,333	8,402
Приобретение прочих нематериальных активов		(945)	(1,987)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(29,674)	(52,025)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(86,340)	(388,726)
Привлечение кредитов и займов	22	-	136,207
Дивиденды уплаченные	11	(13,958)	(14,183)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	26	(28)	-
Платежи по договорам лизинга		(8,734)	(6,330)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(109,060)	(273,032)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		185,337	101,891
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	242,579	127,522
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		(6,950)	13,166
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	420,966	242,579

Примечания на стр. 8-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Открытое акционерное общество («ОАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в ОАО. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года следующие:

Основные дочерние предприятия	Вид деятельности	Страна регистрации	Эффективный процент владения Группой*	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ООО «Приморский торговый порт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	100.00%	100.00%
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	100.00%	100.00%
ОАО «Новорослесэкспорт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	91.38%	91.38%
ОАО «ИПП»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	99.99%	99.98%
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Стивидорная деятельность и судоремонтные работы	Российская Федерация	65.18%	65.18%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	100.00%	100.00%
ОАО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	Буксировочные услуги и бункеровка	Российская Федерация	95.19%	95.19%
ЗАО «СоюзФлот Порт»	Буксировочные услуги	Российская Федерация	99.99%	99.99%

*Эффективный процент владения Группой рассчитывается исходя из общего количества акций в собственности Группы на отчетную дату, включая голосующие привилегированные акции.

Основные дочерние предприятия Группы расположены в восточной части Черного моря на берегу Цемесской бухты, в Ленинградской и Калининградской областях.

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она включает в себя грузовой район по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайон «Шесхарис», базу внутривортовой механизации и пассажирский морской вокзал в Новороссийске. НМТП имеет восемь крупных дочерних предприятий, которые занимаются следующими видами деятельности:

ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)

ПТП осуществляет перевалку нефти и нефтепродуктов в порту г. Приморск, Ленинградская область. 21 января 2011 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ПТП, чтобы существенно увеличить масштабы своей деятельности и стать лидером в управлении портовым бизнесом в двух ключевых регионах России, в Северо-Западном и Южном бассейнах.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

ОАО «Новороссийский зерновой терминал» («Зерновой терминал»)

Зерновой терминал осуществляет услуги по хранению и перевалке зерна в западной части Цемесской бухты.

ОАО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

Новорослесэкспорт осуществляет перевалку на экспорт и хранение лесоматериалов, контейнеров, черных и цветных металлов.

ОАО «ИПП» («ИПП»)

ИПП специализируется на обработке наливных грузов, а также предоставляет услуги бункеровки.

ОАО «Новороссийский судоремонтный завод» («Судоремонтный завод»)

Судоремонтный завод является крупнейшим судоремонтным предприятием на юге России, имеющим в своем распоряжении крупнейший универсальный порт. Судоремонтный завод специализируется на перевалке черных металлов и цемента. Помимо этого он также оказывает услуги по перевалке навалочных грузов в мягкой таре и биг-бэгах, строительных материалов, крупногабаритных грузов, продовольственных и скоропортящихся грузов, а также трейлерной перевалки с помощью парома.

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

БСК осуществляет перевалку и хранение контейнеров, а также перевозку пассажиров в порту г. Балтийск, Калининградская область.

ОАО «Флот Новороссийского морского торгового порта» («Флот»)

Флот занимается оказанием услуг портового и служебно-вспомогательного флота, а также осуществляет бункеровку судов в Новороссийском порту («Порт»). Кроме того, компания оказывает буксировочные услуги, услуги по швартовке, противопожарному обеспечению технологических процессов погрузки/выгрузки опасных грузов; снятия льяльных, сточных вод и твердых бытовых отходов с судов, заходящих в Порт; очистке акватории Порта от плавающего мусора в соответствии с договором об использовании водного объекта с Кубанским управлением Министерства природных ресурсов РФ.

ЗАО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

СФП – дочернее предприятие ПТП. СФП оказывает буксировочные, лоцманские и другие служебно-вспомогательные услуги флота в порту г. Приморск, Ленинградская область.

Золотая акция

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 12 августа 2010 года №1343-р Российская Федерация использует специальное право на получение «золотой акции» в управлении компаниями. Золотая акция дает государству особые права по сравнению с другими акционерами. Государство может заблокировать решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки. В течение 2010 года Правительство установило право «золотой акции» в Группе, поэтому оно может оказывать существенное влияние на деятельность Группы без фактической необходимости владения блокирующим пакетом акций.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Допущение непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет в обозримом будущем использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Ценовое регулирование

7 мая 2013 года вступил в силу приказ Федеральной службы по тарифам России («ФСТ России»), предусматривающий изменение прямого ценового регулирования на мониторинг ценообразования услуг по погрузке и выгрузке (кроме нефти и нефтепродуктов), хранению всех грузов для НМТП, Новорослесэкспорта и Судоремонтного завода.

13 октября 2013 года вступил в силу приказ ФСТ России об изменении прямого ценового регулирования на мониторинг ценообразования услуг по погрузке и выгрузке нефти и нефтепродуктов для компаний НМТП и ИПП.

7 января 2014 года вступил в силу приказ ФСТ России об изменении прямого ценового регулирования на услуги по погрузке, выгрузке и хранению нефти и нефтепродуктов для ПТП.

Как следствие этих изменений, вышеупомянутым компаниям Группы в настоящее время разрешено самостоятельно устанавливать тарифы на вышеперечисленные услуги. Эти компании, однако, не были исключены из реестра субъектов естественных монополий на транспорте. Следовательно, они всё ещё являются субъектами, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль цен, и обязаны представлять в ФСТ России ежеквартально информацию о применяемых ценах на свои услуги.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство Группы соблюдало все существующие стандарты и интерпретации, действующие или разрешенные для раннего применения на дату годовой финансовой отчетности Группы.

Новые и пересмотренные стандарты

В соответствии с переходными положениями Группой был применен пакет из пяти стандартов, касающихся консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытия информации, в который входят МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в 2011 году) и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые предприятия и совместную деятельность» (пересмотрен в 2011 году).

Ниже представлены основные требования, содержащиеся в указанных пяти стандартах.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменил ряд положений стандарта МСБУ (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которых рассматриваются вопросы консолидированной финансовой отчетности, и привел к отмене ПКР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» наличие контроля является единственным основанием для консолидации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 10

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

«Консолидированная финансовая отчетность» вводится новое определение контроля, в котором указываются три элемента, составляющих контроль: (а) властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций, (б) права/риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций и (в) возможность использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину инвестиционных доходов.

Группа рассмотрела вопрос, отличаются ли выводы о необходимости консолидации, сформированные в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», от выводов, сформированных в соответствии с МСБУ (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»/ПКР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» по состоянию на 1 января 2013 года.

В отношении инвестиций, вывод о консолидации которых в результате применения МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 27 /ПКР (SIC) 12 по состоянию на 1 января 2013 года не изменился, ранее действующий порядок учета не корректировался.

Первое применение МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» не привело к изменениям в консолидации каких-либо дочерних предприятий или прочих инвестиций.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» заменяет МСБУ (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». В МСФО (IFRS) 11 рассматривается отражение в учете соглашений, предусматривающих совместный контроль двух или более сторон. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 соглашения, предусматривающие совместный контроль, классифицируются либо как совместные операции, либо как совместная деятельность – в зависимости от прав и обязанностей сторон.

Кроме того, в соответствии с МСФО (IFRS) 11 учет совместной деятельности надо вести только по методу долевого участия, в связи с отменой варианта пропорциональной консолидации.

Первое применение МСФО (IFRS) 11 не привело к изменениям в консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» устанавливает порядок раскрытия информации для предприятий с долями участия в дочерних и зависимых предприятиях, а также в совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. МСФО (IFRS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года, и, следовательно, требования к раскрытию информации в соответствии с этим стандартом, включаются в финансовую отчетность Группы по мере необходимости (Примечания 16 и 17).

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации об определении справедливой стоимости. Данный стандарт вводит определение справедливой стоимости, а также устанавливает правила оценки и требования к раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости. Сфера действия МСФО (IFRS) 13 широка и включает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости и раскрытие информации об оценке по

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). Первое применение МСФО (IFRS) 13 привело к более подробному раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 33).

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 требуют группировать статьи прочего совокупного дохода по двум категориям: (а) статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли и убытки, и (б) статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода необходимо распределять на аналогичной основе. Данные поправки применялись ретроспективно, и потому представление статей прочего совокупного дохода было скорректировано, чтобы отразить эти изменения.

Некоторые другие поправки, включая пересмотренный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Раскрытие информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств» и поправки в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» (цикл 2009-2011 годов), были впервые применены в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении и результатах деятельности Группы.

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения Группой консолидированной финансовой отчетности следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации были выпущены, но не вступили в силу:

	Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	
Новые требования к классификации и оценке финансовых активов	1 января 2018 года
Пересмотренные требования к классификации и оценке финансовых обязательств	
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСБУ (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - Инвестиционные компании	1 января 2014 года
МСФО (IFRS) 14 «Отложенные счета тарифного регулирования»	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - пенсионные планы с установленными выплатами: взносы сотрудников	1 июля 2014 года
МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к практическому руководству по зачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов» – Поправки к раскрытию возмещаемой стоимости по нефинансовым активам	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - новация производных инструментов и учет хеджирования	1 января 2014 года
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»	1 января 2014 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2010-2012 годов)	1 июля 2014 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2011-2013 годов)	1 июля 2014 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство ожидает, что данные стандарты и интерпретации, применимые к деятельности Группы будут применены в консолидированной финансовой отчетности Группы, начиная с периодов, в которых они вступят в силу. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой НМТП и, преимущественно, всеми его дочерними предприятиями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Денежной единицей, используемой при представлении данной консолидированной финансовой отчетности, является доллар США. Руководство считает, что доллар США («долл. США») является более удобной валютой представления отчетности для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Обменные курсы

Ниже приведены обменные курсы, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

На конец года	2013	2012
Руб. / 1 долл. США	32.7292	30.3727
Руб. / 1 евро	44.9699	40.2286
Средние курсы за год		
Руб. / 1 долл. США	31.8480	31.0930
Руб. / 1 евро	42.3129	39.9524

По состоянию на 31 декабря 2013 года курс доллара США увеличился на 2.3565 рублей по сравнению с 31 декабря 2012 года. Это привело к значительным убыткам от курсовых разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по кредитам, полученным в долларах США от Сбербанка.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств на дату приобретения контроля и финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность НМТП и предприятий (включая структурированные), контролируемых НМТП и ее дочерними предприятиями.

Предприятие считается контролируемым, если НМТП:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

НМТП заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

НМТП контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля НМТП рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса НМТП по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие НМТП, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли НМТП возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери НМТП контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке/(доходе) с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного (убытка)/дохода распределяются между собственниками НМТП и неконтролирующими долями. Общий совокупный (убыток)/доход дочерних предприятий распределяется между акционерами НМТП и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Все активы и обязательства, капитал, прибыли или убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости (на дату обмена) переданных активов, принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Если вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, возникшие в связи с договоренностью об условном вознаграждении, обусловленное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения относятся на стоимость приобретения, если они попадают под определение «корректировок периода оценки», с одновременной корректировкой гудвила. Период оценки – это период с даты приобретения до даты получения Группой полной информацию о фактах и обстоятельствах, которые существовали по состоянию на дату приобретения, и может быть максимум один год, а корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации, полученной в течение периода оценки о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с относящимися к данному вопросу МСФО.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее имевшиеся у Группы доли владения в приобретенной компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату получения контроля Группой), а возникающая разница отражается в составе прибыли или убытков. Суммы переоценки ранее имевшихся долей владения в приобретенной компании до даты получения контроля, которые учитывались в прочем совокупном (убытке)/доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, как если бы данный подход применялся при выбытии такой доли.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, соответствующие критериям признания МСФО 3 (2008) «Объединения бизнеса», как правило, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением следующих случаев:

- отложенные налоговые активы или обязательства и обязательства или активы, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевые инструменты, связанные с заменой Группой выплат приобретаемой компании, рассчитываемых на основе цены акции, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций»; и
- активы (или группы активов), классифицируемые как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» («МСФО 5»), признаются и оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Если первоначальный учет сделок по объединению бизнеса является неполным к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа сообщает предварительные суммы по статьям, по которым учет является неполным. Эти предварительные суммы корректируются в процессе периода оценки или дополнительные активы или обязательства признаются для отражения новой информации, полученной о фактах и обстоятельствах,

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

которые существовали по состоянию на дату приобретения, которая, если известно, повлияла бы на суммы, признанные на эту дату.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольных долей владения в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость неконтрольных долей владения в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании, такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтрольные доли владения, идентифицированные отдельно от собственного капитала Группы, могут быть оценены либо: (i) по справедливой стоимости; либо (ii) пропорционально доле неконтрольного владения в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. После приобретения балансовая стоимость неконтрольных долей владения рассчитывается как стоимость при первоначальном признании плюс изменение неконтрольной доли владения в капитале. Общий совокупный (убыток)/доход распределяется между держателями неконтрольных долей владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольной доле владения.

Сделки по объединению бизнеса, имевшие место до 1 января 2010 года, учитывались в соответствии с предыдущей редакцией МСФО 3 (2004) «Объединения бизнеса».

Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия

Зависимой является компания, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компанией, ни долей участия в совместной деятельности. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

МСФО 11 «Совместная деятельность» заменило МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности». В МСФО 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция или совместное предприятие. Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности.

Совместная операция – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут ответственность по обязательствам совместной деятельности.

Руководство пересмотрело классификацию вложений Группы в совместную деятельность в соответствии с МСФО 11 и пришло к выводу, что вложение в совместное предприятие ООО «НМТ», классифицированное по МСБУ 31 как совместно контролируемое предприятие, должно классифицироваться по МСФО 11 как совместное предприятие и отражаться по методу долевого участия.

Так как вложения в совместное предприятие до 1 января 2013 года отражались с использованием метода долевого участия, то пересмотр сравнительных показателей за предыдущие периоды не требуется.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи, и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые предприятия и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия или совместного предприятия после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия или совместного предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия или совместного предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие или совместное предприятие), признаются только при условии, что Группа приняла юридические и конструктивные обязательства или произвела платежи от имени зависимого предприятия или совместного предприятия.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых компаний или совместных предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвил. Гудвил включается в стоимость инвестиции и тестируется на обесценение как часть инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимое предприятие и совместное предприятие применяются требования МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39»). Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в зависимое предприятие (включая гудвил) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» («МСБУ 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из стоимости в пользовании или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимое предприятие впоследствии увеличивается.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями или совместными предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий или совместных предприятий.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, как описано выше в разделе «Сделки по объединению бизнесов», учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые, предположительно, получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

При выбытии дочернего предприятия, находящегося под совместным контролем, соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвила, возникающего в результате приобретения зависимого предприятия, описана выше в пункте «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия».

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании, входящей в состав Группы, операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты каждой компании (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец каждого отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы, учитываемые по первоначальной стоимости, учитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения отдельной статьей, за исключением:

- курсовых разниц по займам в иностранной валюте, связанных с объектами незавершенного строительства для будущего продуктивного использования, которые включены в стоимость этих активов, когда они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов по этим займам в иностранной валюте;
- курсовых разниц по сделкам, заключенным для хеджирования определенных валютных рисков; а также
- курсовых разниц по монетарным статьям дебиторской или кредиторской задолженности, по операциям в иностранной валюте, по которым урегулирование не планируется или не может произойти (и, следовательно, входящие в состав чистых инвестиций по операциям в иностранной валюте), которые первоначально признаются в прочем совокупном (убытке)/доходе и реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток от выбытия или частичного выбытия чистых инвестиций.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства компаний Группы, выраженные в валютах, отличных от долларов США, пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец каждого отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном (убытке)/доходе и накапливаются в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

Признание выручки

Выручка признается в момент, когда существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, поставка осуществлена, услуги оказаны или работы полностью закончены, величина выручки может быть достоверно определена, заключен договор и вероятность получения выручки гарантирована.

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (i) услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровка топливом;

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

- (ii) дополнительные услуги порта, которые с согласия клиента требуются в процессе перевалки (включая экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.);
- (iii) услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги; и
- (iv) прочие услуги Группы, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальные услуги внешним клиентам.

Выручка от услуг по перевалке грузов, услуг флота и дополнительных услуг порта отражается по мере их признания клиентами (что в соответствии с условиями реализации происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Выручка от прочих услуг отражается по мере предоставления услуг клиентам.

Тарифы по перевалке и хранению грузов регулируются государством. Группа может предоставить скидки своим клиентам только в пределах ограничений, установленных законодательством. Цены за дополнительные услуги порта, услуги флота, ремонт судов и прочие услуги устанавливаются Группой.

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент установления права Группы на получение платежа (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы по финансовому активу признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются как расход равномерно в течение соответствующего срока аренды, за исключением случаев, когда предпочтителен другой способ признания расходов в течение периода получения экономических выгод от арендованных активов. Суммы арендной платы, возникающие по договорам операционной аренды, признаются в качестве расхода в периоде их возникновения.

Полученные льготы по оплате арендной платы при заключении договоров операционной аренды, признаются как обязательство. Совокупность уплаченных льгот признается как сокращение расходов на аренду равномерно в течение соответствующего срока аренды, за исключением случаев, когда предпочтителен другой способ признания в течение периода получения экономических выгод от арендованных активов.

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Амортизация данных активов начисляется с момента их ввода в эксплуатацию с использованием тех же принципов, что применяются в отношении основных средств.

Понесенные расходы, связанные с выпуском долговых инструментов, отражаются как уменьшение обязательств и амортизируются в течение срока действия соответствующего обязательства. В момент погашения обязательства соответствующие недоамортизированные расходы относятся на счет прибылей или убытков.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения.

Вознаграждение работникам

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации. Взносы Группы в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 0% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы работника превышает лимит в 568 тыс. рублей (17.8 долл. США) применяется ставка 10%.

Взносы Группы в Пенсионный Фонд, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, признаются в качестве расхода в момент, когда сотрудник оказал услуги Группе.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Для целей пенсионного плана с фиксированными выплатами стоимость предполагаемых выплат определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы на основе актуарных оценок, которые проводятся на конец каждого отчетного периода. Актуарные допущения — это наилучшая оценка предприятием параметров, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Актуарные допущения включают в себя финансовые допущения, касающиеся таких статей, как налоги, уплачиваемые планом в отношении связанных с услугами взносов до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами. Переоценка актуарных обязательств сразу признается в балансе с отражением в прочем совокупном (убытке)/доходе в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного (убытка)/дохода, не должна повторно признаваться. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка за период корректировки плана.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обязательства, отражаемые в отчете о финансовом положении, определяются как дисконтированная стоимость обязательств по плану с фиксированными выплатами.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в других отчетных периодах, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или принятых на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы и существует высокая вероятность, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается с учетом вероятности того, что предполагаемая налогооблагаемая прибыль будет достаточной для полного или частичного возмещения актива.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на капитал. В этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала, или если он признается в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвила, а также для определения того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия превышает стоимость объединения.

Основные средства

Группа применила МСФО, начиная с 1 января 2005 года. Группа решила воспользоваться исключениями, предусмотренными МСФО 1 для компаний, впервые применяющих МСФО, в результате чего в переходном балансе Группы основные средства были отражены по справедливой стоимости (предполагаемой стоимости). Оценка объектов основных средств была произведена руководством с помощью независимого оценщика по состоянию на 1 января 2005 года и утверждена руководством Группы. После этой даты основные средства отражаются по предполагаемой стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующего накопленного убытка от обесценения.

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних предприятий, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной руководством с помощью независимого оценщика.

Последующие поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Последующие затраты, в том числе расходы на капитальный ремонт, увеличивают балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от ситуации только в том случае, когда существует возможность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы актива или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются в отчете о совокупном (убытке)/доходе по мере возникновения.

Списание первоначальной или оценочной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, происходит посредством начисления амортизации с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования, показатели остаточной стоимости и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	3-75
Машины и оборудование	2-40
Морские суда	4-25
Средства транспортные	3-15
Прочие	2-30

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Объекты незавершенного капитального строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, сдачи в аренду или в целях, не определенных на данный момент времени, учитываются по стоимости возведения за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость соответствующих активов включает в себя расходы по привлечению заемных средств, капитализированные в соответствии с учетной политикой Группы. Амортизация по данным активам начисляется с момента ввода в эксплуатацию.

Затраты на незавершенное капитальное строительство включают в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и расходы на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию. Амортизация данных активов начисляется с момента их ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств. Группа регулярно пересматривает балансовую стоимость объектов незавершенного капитального строительства с тем, чтобы определить наличие признаков обесценения стоимости данных объектов и необходимости создания соответствующего резерва.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение наименьшего из периодов: ожидаемого срока их полезного использования и срока действия соответствующего договора аренды.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо актива, определяется как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в составе прибылей или убытков.

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в результате отдельной сделки, учитываются по стоимости их приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах. Амортизация прав на использование причальных сооружений и других нематериальных активов отражается в составе прибылей или убытков.

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, признаются и отражаются отдельно от гудвила, если они подпадают под определение нематериального актива, и при условии, что справедливая стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Сроки полезного использования прав на использование причальных сооружений и прочих нематериальных активов представлены ниже:

	<u>Количество лет</u>
Права на использование причальных сооружений	20
Права на использование морских судов	10
Прочие нематериальные активы	3-5

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвила

На конец каждого отчетного периода Группа производит оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости в пользовании. При оценке стоимости в пользовании ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в составе прибылей или убытков.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытков от обесценения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Запасные части

Большая часть запасных частей и оборудования учитывается в составе внеоборотных активов в том случае, если организация планирует использовать их в течение более одного года. Запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасных частей к месту их текущего нахождения и приведением их в состояние, пригодное к использованию. При установке стоимость запасных частей списывается на прибыли или убытки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасов к месту их текущего нахождения и приведением их в нынешнее состояние. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену за вычетом всех предполагаемых производственных затрат на завершение производства продукции, а также ожидаемых коммерческих расходов и издержек обращения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки в случае, если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют получения финансовых активов в течение срока, установленного на соответствующем рынке. Первоначально они оцениваются по справедливой стоимости с учетом суммы затрат по сделке, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов или расходов, соответственно, в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, полученная путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей, в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства, или более короткого срока, если это применимо.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Выданные займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет соответствующего резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется за счет соответствующего резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в составе прибылей или убытков.

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается в составе прибылей или убытков до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось. Исключением являются долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»).

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в составе прибылей или убытков, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученной оплате за данный актив.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал, исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы могут быть классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»), и как прочие финансовые обязательства.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как ОССЧПУ, если оно предназначено для торговли либо обозначено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается, главным образом, с целью выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и для которого имеется свидетельство получения фактической прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, который не обозначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и информация о такой группировке предоставляется внутри Группы на этой основе; или
- оно является частью договора, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать данный договор в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 33.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу фактической доходности.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Производные финансовые инструменты

Финансовые инструменты признаются по справедливой стоимости при первоначальном признании и переоцениваются на каждую отчетную дату. Прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибылей и убытков немедленно, пока финансовый инструмент не соответствует критериям инструмента хеджирования; в случае соответствия период его признания в составе прибылей и убытков зависит от природы соответствующего инструмента хеджирования.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютно-процентный своп, для управления рисками валютного курса. Финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива в то время, как финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансовых обязательств. Финансовые инструменты представлены как внеоборотные активы или внеоборотные обязательства, если срок до погашения более 12 месяцев и не ожидается, что они будут реализованы или проданы в течение 12 месяцев. Другие финансовые инструменты представлены как текущие активы или текущие обязательства.

Оценка справедливой стоимости валютно-процентного свопа по Группе, выполняется в порядке, приведенном в Примечании 24.

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли или в спекулятивных целях.

Резервы

Резервы создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательств.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на конец каждого отчетного периода, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Объявленные дивиденды

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, определяются Советом директоров и объявляются и утверждаются на ежегодном общем собрании акционеров.

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

Размер нераспределенной прибыли, которая подлежит распределению среди акционеров согласно действующему законодательству юрисдикций, на территории которых дочерние предприятия Группы осуществляют операционную деятельность, определяется на основе финансовой отчетности данных предприятий, подготовленной в соответствии с установленными стандартами бухгалтерского учета за каждый календарный отчетный год (год, заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках, используемых в бухгалтерском учете, отражаются в периоде, в котором они возникли, если изменения влияют только на результаты этого периода, или в периоде их возникновения и в будущих периодах, если изменения оказывают влияние на результаты как текущего, так и будущих периодов.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ключевые допущения относительно будущего и прочие ключевые источники неопределенности при определении оценок на конец каждого отчетного периода, которые связаны со значительным риском существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описываются ниже.

Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие экономические условия, сроки погашения дебиторской задолженности, исторический опыт списания, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться в связи с изменениями экономической и отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств Группы определяется руководством по мере их приобретения и регулярно пересматривается на предмет соответствия. Группа определяет срок полезного использования своих основных средств исходя из их ожидаемой производительности. Данное суждение основано на опыте работы Группы с аналогичными активами. При определении срока полезного использования Группа также учитывает техническое и/или моральное устаревание, связанное с изменением ситуации на рынке.

Обесценение гудвила

Проверка гудвила на предмет обесценения требует оценки стоимости в пользовании генерирующей единицы, на которую гудвил был распределен. Расчет стоимости в пользовании определяется исходя из предполагаемых будущих денежных потоков, относящихся к данной генерирующей единице, а также применяемой ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Результаты оценок, используемых при проведении Группой ежегодного теста на обесценение гудвила, представлены в Примечании 13.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обесценение активов (за исключением гудвила)

Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих активов. При наличии признаков обесценения активов, Группа оценивает их возмещаемую стоимость. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение в отношении долгосрочных прогнозов по выручке и расходам, касающимся активов, подлежащих рассмотрению. В свою очередь, эти прогнозы неточны в том случае, если они основаны на предположениях по поводу спроса на продукцию и будущих условий рынка. Существенные и непредвиденные изменения в этих предположениях и ожиданиях, используемых в оценке, могут привести к результатам, существенно отличающимся от сумм, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существует значительное количество сделок, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть определена однозначно. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки дополнительных потенциальных налоговых начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

Кроме того, Группа отражает отложенные налоговые активы на конец каждого отчетного периода в сумме, которую руководство планирует списать в будущем периоде. Это решение основывается на оценке будущей прибыльности. Изменения в этих оценках могут повлечь за собой будущее списание отложенных налоговых активов, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на текущую дату. Оценивая уровень будущей доходности, Группа учитывает предыдущие результаты деятельности в ближайшие годы, и, при необходимости, будет рассматривать возможность внедрения стратегии налогового планирования, чтобы способствовать получению прибыли в будущем. Если доходы в будущем будут меньше суммы, которая была учтена при расчете отложенных налоговых активов, то будет необходимо корректировкой прекратить признание отложенного налогового актива, с соответствующим начислением дохода. С другой стороны, если будущая прибыльность превысит уровень, который был принят при расчете отложенных налоговых активов, то дальнейшее признание и использование отложенных налоговых активов может быть уместным, с соответствующим уменьшением прибыли.

Текущий налог и отложенные налоговые активы и обязательства обычно рассчитываются с использованием действующих ставок налогов (и принципов налогового законодательства). Однако, в некоторых юрисдикциях государством заблаговременно сообщается об изменениях ставок налога (и принципов налогового законодательства), имеющих существенные отличия от указанных в действующем законодательстве, и которые вступят в силу в ближайшем будущем. В таких случаях, налоговые активы и обязательства начисляются с использованием объявленной налоговой ставки (и принципов налогового законодательства).

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Группа создает резерв под обесценение товарно-материальных запасов. Оценка чистой возможной цены реализации товарно-материальных запасов основывается на самом достоверном свидетельстве, доступном в момент оценки. Эти оценки учитывают колебания цен или затрат, касающихся непосредственно событий, происходящих на конец каждого отчетного периода для подтверждения условий, существующих в конце отчетного периода. Изменения в спросе и предложении на товары, любые последующие изменения цен или затрат могут привести к корректировкам ожидаемого резерва под обесценение товарно-материальных запасов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальные услуги внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельный отчетный сегмент). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. В результате разделения, все решения в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности принимаются отдельно по Новороссийску, Приморску и Балтийску для стивидорных и дополнительных услуг порта и по Новороссийску и Приморску для услуг флота. За оценку результатов деятельности и будущее распределение ресурсов по каждому сегменту отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности, является ответственным за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли управленческой отчетности, основанной на данных, отраженных по правилам российских стандартов бухгалтерского учета. Корректировки для сопоставления прибыли по сегментам к (убытку)/прибыли до налогообложения по данным МСФО включают в себя нераспределенные операционные доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и МСФО, процентные доходы, финансовые расходы, долю в прибыли/(убытке) совместного предприятия (нетто), (расходы)/доходы по курсовым разницам (нетто) и прочие доходы/(расходы) (нетто).

Выручка и результаты по сегментам

Операции продаж между сегментами производятся по ценам, которые определены прейскурантом. Прейскурант содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые устанавливает Группа. Цены на нерегулируемые услуги близки к рыночным.

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 года, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные и дополнительные услуги						
Новороссийск	821,500	917,829	10,428	6,813	369,552	457,943
Приморск	615,374	693,431	10,382	6,766	266,172	335,656
Балтийск	192,140	209,225	46	47	98,727	116,649
	13,986	15,173	-	-	4,653	5,638
Услуги флота	90,681	100,882	5,090	5,182	35,088	50,182
Новороссийск	50,954	54,610	2,583	2,615	11,869	19,450
Приморск	39,727	46,272	2,507	2,567	23,219	30,732
Итого отчетные сегменты	912,181	1,018,711	15,518	11,995	404,640	508,125
Прочие услуги	15,909	14,969	16,644	14,854	20,535	17,742
Итого сегменты	928,090	1,033,680	32,162	26,849	425,175	525,867
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(493,280)	(109,987)
Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения					(68,105)	415,880

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, выручка, полученная от BIG PORT SERVICE DMCC в размере 131,722 и 142,668, соответственно, составила более 10% выручки от стивидорных и дополнительных услуг. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с (убытком)/прибылью до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Итого прибыль по сегментам	425,175	525,867
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	342	(2,288)
Обесценение гудвила	(259,903)	(89,456)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(508)	(161)
<i>Разницы между финансовой отчетностью по российским стандартам и МСФО:</i>		
Комиссия банка	-	415
Амортизация	(18,021)	(19,023)
Ремонт и техобслуживание	2,341	953
Профессиональные услуги	250	(270)
Финансовая аренда	11,824	-
Прочие	5,631	2,695
Прибыль от операционной деятельности	167,131	418,732
Процентный доход	25,465	12,009
Финансовые расходы	(137,307)	(144,263)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия, нетто	1,757	(778)
(Расходы)/доходы по курсовым разницам, нетто	(125,353)	130,200
Прочие доходы/(расходы), нетто	202	(20)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(68,105)	415,880

Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные и дополнительные услуги	62,540	63,370	116,928	67,904
Новороссийск	49,064	49,129	103,619	56,710
Приморск	11,070	11,895	2,243	9,914
Балтийск	2,406	2,346	11,066	1,280
Услуги флота	7,100	6,870	4,108	1,553
Новороссийск	4,470	4,269	3,773	1,222
Приморск	2,630	2,601	335	331
Итого отчетные сегменты	69,640	70,240	121,036	69,457
Прочие услуги	5,402	5,534	1,593	769
Итого сегменты	75,042	75,774	122,629	70,226
Нераспределенные суммы	6,414	6,096	4,891	3,870
Консолидированные итоги	81,456	81,870	127,520	74,096

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 12).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные услуги	735,076	827,915
Услуги флота	90,681	100,882
Дополнительные услуги порта	86,424	89,914
Прочие	15,909	14,969
Итого	928,090	1,033,680

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Топливо для перепродажи и собственного потребления	138,501	143,032
Амортизация	77,211	77,883
Заработная плата	75,283	72,271
Аренда	65,970	66,034
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	19,870	18,648
Ремонт и техобслуживание	14,012	25,030
Субподрядчики	13,096	11,722
Материалы	7,904	10,196
Электроэнергия и коммунальные услуги	7,649	7,374
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	1,179	793
Страхование	1,162	786
Прочие	2,619	1,907
Итого	424,456	435,676

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Заработная плата	38,810	41,903
Налоги, за исключением налога на прибыль	9,630	8,636
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	6,366	6,426
Охранные услуги	4,325	4,401
Амортизация	4,245	3,987
Пожертвования на благотворительные цели	3,331	3,567
Профессиональные услуги	1,821	6,293
Ремонт и техобслуживание	1,581	1,694
Материалы	1,262	1,356
Представительские и командировочные расходы	1,079	1,673
Аренда	706	1,316
Банковские услуги	526	1,155
Изменение резерва по сомнительным долгам	509	(68)
Прочие	2,751	5,189
Итого	76,942	87,528

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Процентный расход по кредитам и займам	125,126	139,768
Убыток по валютно-процентному свопу (Примечание 24)	10,421	4,495
Процентные расходы по финансовой аренде	1,760	-
Итого	137,307	144,263

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	48,787	84,453
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(12,186)	15,467
Итого	36,601	99,920

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации исчисляется по ставке 20% с суммы ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

Налог на прибыль рассчитывается с применением ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации, к прибыли до налогообложения и отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе по следующим факторам:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(68,105)	415,880
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	(13,621)	83,176
Обесценение гудвила	51,981	17,891
Разные ставки налогообложения дочерних компаний	(5,118)	(5,370)
Переоценка обязательств по валютно-процентному свопу	2,000	791
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	1,359	3,432
Итого	36,601	99,920

Начиная с 1 января 2012 года ПТП применяет льготную ставку налога на прибыль, равную 15.5% до 2015 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года	291,007	259,589
(Доход)/расход, отраженный в течение года	(12,186)	15,467
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(20,625)	15,951
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года	<u>258,196</u>	<u>291,007</u>

Отложенные налоги рассчитываются на основании временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Отложенные налоговые активы		
Начисленные расходы	13,656	5,492
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	12,640	-
Оценка финансовых вложений	1,858	2,376
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	164	385
Резерв по неиспользованным отпускам	137	134
Итого	<u>28,455</u>	<u>8,387</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	281,266	295,227
Долгосрочные кредиты и займы	4,037	2,594
Права на использование причальных сооружений	1,348	1,573
Итого	<u>286,651</u>	<u>299,394</u>
Отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>258,196</u>	<u>291,007</u>

Определенные отложенные налоговые активы и обязательства были свернуты в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлен анализ остатков отложенных налоговых активов и обязательств (после сворачивания) так, как они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Отложенные налоговые активы	4,623	1,075
Отложенные налоговые обязательства	262,819	292,082
Отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>258,196</u>	<u>291,007</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года временная разница в размере 67,389 (2012 год: 56,819), возникшая в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не была признана в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Если временные разницы были бы восстановлены в форме поступлений, освобожденных от налога, то подлежала бы применению ставка налога в 0%. Если бы эта временная разница была восстановлена в результате выбытия дочерних предприятий, то применялась бы ставка налога в размере 20%.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

11. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные в 2013 и 2012 годах, составили 13,818 и 14,121, соответственно. Сумма дивидендов, приходящихся на одну акцию в 2013 и 2012 годах, составила 0.074 и 0.075 центов США, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2013 и 2012 годов, составила 13,958 и 14,183, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по дивидендам Группы составила 66 (на 31 декабря 2012 года: 211) и включена в строку начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Средства транспортные	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2012 года	1,202,559	511,238	362,567	137,692	25,473	9,036	73,931	2,322,496
Приобретения	-	7,849	27,835	10,542	2,179	1,546	21,933	71,884
Перемещения из незавершенного строительства	-	14,734	3,525	-	-	17	(18,276)	-
Выбытия	-	(3,976)	(14,013)	(10)	(2,225)	(391)	(6,274)	(26,889)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	72,195	31,133	22,178	7,637	1,528	570	4,376	139,617
На 31 декабря 2012 года	1,274,754	560,978	402,092	155,861	26,955	10,778	75,690	2,507,108
Накопленная амортизация								
На 1 января 2012 года	-	(112,112)	(188,083)	(33,482)	(13,911)	(6,970)	-	(354,558)
Расходы на амортизацию	-	(28,624)	(38,286)	(8,833)	(3,131)	(1,406)	-	(80,280)
Выбытия	-	3,837	13,261	5	1,757	381	-	19,241
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	(7,318)	(11,885)	(2,140)	(868)	(443)	-	(22,654)
На 31 декабря 2012 года	-	(144,217)	(224,993)	(44,450)	(16,153)	(8,438)	-	(438,251)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2012 года	1,202,559	399,126	174,484	104,210	11,562	2,066	73,931	1,967,938
На 31 декабря 2012 года	1,274,754	416,761	177,099	111,411	10,802	2,340	75,690	2,068,857

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Средства транспортные	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2013 года	1,274,754	560,978	402,092	155,861	26,955	10,778	75,690	2,507,108
Приобретения	30	23,223	68,701	3,897	6,717	1,591	23,361	127,520
Перемещения из незавершенного строительства	-	3,388	1,192	-	413	64	(5,057)	-
Выбытия	-	(997)	(13,305)	(327)	(2,807)	(473)	(287)	(18,196)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(6,645)	-	-	-	-	-	-	(6,645)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(91,604)	(41,080)	(30,474)	(10,264)	(2,057)	(808)	(5,935)	(182,222)
На 31 декабря 2013 года	1,176,535	545,512	428,206	149,167	29,221	11,152	87,772	2,427,565
Накопленная амортизация								
На 1 января 2013 года	-	(144,217)	(224,993)	(44,450)	(16,153)	(8,438)	-	(438,251)
Расходы на амортизацию	-	(28,697)	(36,812)	(9,381)	(3,256)	(1,535)	-	(79,681)
Выбытия	-	646	13,181	327	2,464	460	-	17,078
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	11,139	16,836	3,308	1,184	634	-	33,101
На 31 декабря 2013 года	-	(161,129)	(231,788)	(50,196)	(15,761)	(8,879)	-	(467,753)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2013 года	1,274,754	416,761	177,099	111,411	10,802	2,340	75,690	2,068,857
На 31 декабря 2013 года	1,176,535	384,383	196,418	98,971	13,460	2,273	87,772	1,959,812

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 40,341 (на 31 декабря 2012 года: 25,273).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, расходы по процентам не капитализировались.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2013 года, составила 36,047 (31 декабря 2012 года: 10,812). Приобретения по группе «Машины и оборудование» в 2013 году включают основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, на сумму 29,885 (2012 год: 10,687). Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды.

В 2013 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 127,520 (2012 год: 71,884). За основные средства было уплачено 105,373, в том числе 8,734 по договорам лизинга (2012 год: 57,897 и 2,113 соответственно).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года часть земельных участков стоимостью 6,466 была переведена в категорию активов, предназначенных для продажи, так как планируется продажа земельных участков площадью около 166 969 кв. м. компанией ОАО «НПК «Зарубежнефть» в связи с расширением железнодорожной станции Новороссийск. Ожидается, что сделка произойдет в 2014 году. Оценка справедливой стоимости была определена независимым оценщиком. Справедливая стоимость земельных участков за вычетом расходов на продажу выше балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 года, и, следовательно, обесценение не было признано.

13. ГУДВИЛ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Первоначальная стоимость	1,469,661	1,583,687
Накопленный убыток от обесценения	(340,768)	(94,680)
Балансовая стоимость	1,128,893	1,489,007
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	1,583,687	1,493,996
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(114,026)	89,691
Баланс на конец года	1,469,661	1,583,687
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(94,680)	(2,926)
Убыток от обесценения, признанный в течение года	(259,903)	(89,456)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	13,815	(2,298)
Баланс на конец года	(340,768)	(94,680)

Балансовая стоимость гудвила была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС»):

	Первоначальная стоимость		Накопленный убыток от обесценения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные и дополнительные услуги:						
ПТП	750,111	808,309	(152,665)	(91,578)	597,446	716,731
Зерновой терминал	145,082	156,338	-	-	145,082	156,338
Новорослесэкспорт	117,082	126,166	-	-	117,082	126,166
ИПП	25,236	27,194	-	-	25,236	27,194
Судоремонтный завод	11,425	12,312	(2,879)	(3,102)	8,546	9,210
БСК	2,611	2,814	-	-	2,611	2,814
Услуги флота:						
СФП	352,004	379,314	(185,224)	-	166,780	379,314
Флот	66,110	71,240	-	-	66,110	71,240
Итого	1,469,661	1,583,687	(340,768)	(94,680)	1,128,893	1,489,007

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета стоимости в пользовании, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

За исключением ПТП и СФП как ЕГДС (см. ниже), расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость. Руководство полагает, что для всех таких ЕГДС нет достаточных и возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые на 31 декабря 2013 года для расчета стоимости в пользовании:

- Прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Компании на 2014-2019 годы, утвержденном руководством. В бизнес-плане учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции, включающие изменения в структуре услуг по перевалке грузов, появление новых конкурентов и т.д.
- Прогнозы движения денежных средств были подготовлены в рублях с учетом долгосрочной тенденции цен, стоимости материалов, определяемых для каждой ЕГДС и географического региона.
- Прогнозы движения денежных средств были подготовлены по соответствующему курсу Руб./1 долл. США по прогнозу Economist Intelligence Unit на соответствующие годы.
- Денежные потоки, выходящие за пределы 2019 года, были экстраполированы с использованием устойчивого темпа роста 2.5% в год. Этот показатель не превышает средний долгосрочный темп роста соответствующих рынков.
- Ставка дисконтирования применяется для каждой ЕГДС на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы.

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одного географического региона. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы, руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

Ожидаемая инфляция потребительских цен, используемая для прогноза движения денежных средств, представлена ниже:

Год	Ожидаемая инфляция, %
2014	5.8
2015	5.4
2016	5.1
2017	5.0
2018	4.9
2019	4.7
Последующие периоды	3.3

Ставки дисконтирования для каждой ЕГДС были оценены в номинальном выражении с учетом средневзвешенной стоимости капитала и составили 11.43% для ПТП и 11.38% для СФП.

Руководство полагает, что значения, приведенные в основных допущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

ПТП

Группа узнала о задержке строительства железной дороги к порту Приморск. Задержка, вызванная факторами, не зависящими от Группы, привела к сдвигу предполагаемой даты начала перевалки нефти и нефтепродуктов с 2015 на 2017 год. В результате этой задержки, руководство снизило ожидаемые прогнозы объемов перевалки нефти и нефтепродуктов используемые в бизнес-плане Группы. Также были откорректированы объемы перевалки нефти в сторону уменьшения и нефтепродуктов в сторону увеличения.

Ежегодный тест на обесценение гудвила проводился на основе обновленных прогнозов объемов перевалки нефти и нефтепродуктов. По результатам ежегодного теста на обесценение Группа признала убыток по обесценению гудвила по ПТП. Для целей тестирования на обесценение ПТП как ЕГДС руководство Группы привлекло лицензированного независимого оценщика для определения возмещаемой стоимости ЕГДС Группы. На основе расчетов стоимости в пользовании, Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к ЕГДС ПТП, в размере 69,554 по состоянию на 31 декабря 2013 года, относящийся к стивидорным и дополнительным услугам (Приморск) сегмента.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что 5%-ое сокращение объемов перевалки нефти и нефтепродуктов, применяемое при тестировании на обесценение ПТП как ЕГДС привело бы, отдельно, к увеличению совокупных убытков от обесценения, признанных за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, на 139,868. Это наиболее чувствительное ключевое допущение, используемое при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

СФП

В связи с сокращением прогнозов объемов оказываемых услуг, руководство снизило ожидаемые прогнозы, используемые в бизнес-плане Группы. Анализ проводился на основе обновленных прогнозов объемов оказываемых услуг. По результатам ежегодного теста на обесценение Группа признала убыток по обесценению гудвила по СФП. Для целей тестирования на обесценение СФП как ЕГДС руководство Группы привлекло лицензированного независимого оценщика для определения возмещаемой стоимости ЕГДС Группы. На основе расчетов стоимости в пользовании, Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к ЕГДС СФП, в размере 190,349 по состоянию на 31 декабря 2013 года, относящийся к услугам флота (Приморск) сегмента.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что 5%-ое сокращение выручки, применяемое при тестировании на обесценение СФП как ЕГДС, привело бы, отдельно, к увеличению совокупных убытков от обесценения, признанных за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, на 23,537. Это наиболее чувствительное ключевое допущение, используемое при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

14. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Первоначальная стоимость	10,891	11,736
Накопленная амортизация	<u>(4,146)</u>	<u>(3,872)</u>
Балансовая стоимость	<u>6,745</u>	<u>7,864</u>
	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного года	11,736	11,072
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(845)</u>	<u>664</u>
Остаток на конец года	<u>10,891</u>	<u>11,736</u>
Накопленная амортизация		
Баланс на начало отчетного года	(3,872)	(3,092)
Начисленная амортизация за год	(568)	(582)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>294</u>	<u>(198)</u>
Остаток на конец года	<u>(4,146)</u>	<u>(3,872)</u>

Права аренды представляют собой долгосрочные права на использование гидротехнических сооружений (причалы, пирсы и морские суда), принадлежащих государству.

15. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Краткосрочные инвестиции		
Депозиты	970	512
Займы выданные	<u>4,062</u>	<u>49,619</u>
Итого краткосрочные инвестиции	<u>5,032</u>	<u>50,131</u>
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные	<u>18,615</u>	<u>11,159</u>
Итого долгосрочные инвестиции	<u>18,615</u>	<u>11,159</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные депозиты, размещенные в ООО «Внешпромбанк» («Внешпромбанк»), представлены краткосрочными депозитами в рублях с процентной ставкой в диапазоне от 6% до 11.75% годовых (2012 год: 6%) и краткосрочными депозитами в долларах США с процентной ставкой 2.75% годовых (2012 год: 2.75%). По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа также имела краткосрочные депозиты, размещенные в ЗАО «Райффайзенбанк» («Райффайзенбанк») в рублях с процентной ставкой 7.20% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные займы, выраженные в рублях, включают краткосрочные займы, выданные сотрудникам Группы и прочим связанным сторонам, с процентными ставками в диапазоне от 7% до 8.50% годовых (2012 год: от 7% до 8%). По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы, выраженные в долларах США, включают краткосрочные займы, выданные прочим связанным сторонам, с процентной ставкой в диапазоне от 5% до 7% годовых, в том числе займы, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (НМТ), совместное предприятие, созданное в 2009 году (Примечание 16).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные займы выданные включают в себя долгосрочные займы, выданные сотрудникам Группы в рублях с процентной ставкой 5% годовых (2012 год: 5%) и долгосрочные займы, выраженные в долларах США, выданные прочим связанным сторонам с процентными ставками в диапазоне от 5% до 7% годовых (2012 год: 7%), в том числе НМТ в сумме 17,998 (2012 год: 11,150) с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых.

В январе 2013 года НМТ досрочно выплатил основную сумму долга по предоставленным займам в размере 45,000.

16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

НМТ – мазутный терминал, осуществляющий свою деятельность в Новороссийске (Российская Федерация), с максимальной пропускной способностью 4 млн. тонн в год.

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, составила 1,757 и (778), соответственно.

	Процент владения	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Совместное предприятие		
НМТ	50.00%	50.00%

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Оборотные активы	14,770	27,578
Внеоборотные активы	141,080	164,428
Итого активы	155,850	192,006
Краткосрочные обязательства	(19,868)	(15,425)
Долгосрочные обязательства	(113,551)	(156,094)
Итого обязательства	(133,419)	(171,519)
Чистые активы	22,431	20,487
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	11,216	10,243
Исключение нерезализованной прибыли	(1,464)	(1,327)
Балансовая стоимость инвестиций	9,752	8,916

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	9,827	16,096
Краткосрочные финансовые активы (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(17,418)	-
Долгосрочные финансовые активы (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(105,572)	(147,938)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка	73,105	19,399
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	24,309	(2,811)
Прибыль/(убыток) за год	3,514	(1,556)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год (50%)	1,757	(778)
Прочий совокупный (убыток)/доход	(1,570)	1,213

Вышеуказанная прибыль/(убыток) за год включает следующие статьи:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года
Амортизация	(15,741)	(9,290)
Процентный доход	318	90
Процентный расход	(9,432)	(6,074)
Налог на прибыль	(1,246)	248

Займы, выданные НМТ Группой, раскрыты в Примечании 15.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа передала в залог принадлежащую ей долю в размере 50% в уставном капитале НМТ в соответствии с кредитным договором между НМТ и Райффайзенбанком на основе дополнительного соглашения, заменившем предыдущий залог в размере 30%. Также Группа выдала поручительство на сумму 20,000 в обеспечение исполнения обязательств НМТ, установленных кредитным договором. НМТ также заключил с Райффайзенбанком договоры залога оборудования для обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору.

Согласно кредитному договору выплаты дивидендов и прочие выплаты в пользу участников НМТ не могут быть осуществлены без предварительного письменного согласия Райффайзенбанка.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в отношении обязательств НМТ не было предоставлено залогов и поручительств.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

17. ДАННЫЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтрольной доли		Прибыль, отнесенная на неконтрольную долю		Балансовая стоимость неконтрольной доли	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
		Судоремонтный завод	Российская Федерация	34.82%	34.82%	834	946
Флот	Российская Федерация	4.81%	4.81%	1,831	1,644	9,907	8,755
Новорослесэкспорт	Российская Федерация	8.62%	8.62%	2,282	2,047	11,340	9,827
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения						437	153
Итого						35,177	32,445

Группа считает неконтрольную долю в Судоремонтном заводе существенной для Группы.

Акционером, оказывающим существенное влияние на Судоремонтный завод, является ОАО «Южный центр судостроения и судоремонта», полностью принадлежащее ОАО «Объединенная судостроительная корпорация». Владелец 100% обыкновенных акций ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Сводная финансовая информация по Судоремонтному заводу (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Краткосрочные активы	17,395	16,883
Долгосрочные активы	28,529	29,823
Краткосрочные обязательства	(3,172)	(2,963)
Долгосрочные обязательства	(4,000)	(4,373)
Собственный капитал акционеров компании	25,259	25,660
Неконтрольные доли владения	13,493	13,710
	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка	22,736	26,019
Прибыль за год	2,396	2,716
Прибыль за год, принадлежащая: Акционерам компании	1,562	1,770
Неконтрольным долям владения	834	946
Прибыль за год	2,396	2,716
Прочий совокупный (убыток)/доход, принадлежащий: Акционерам компании	(1,963)	1,346
Неконтрольным долям владения	(1,051)	717
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	(3,014)	2,063
Совокупный (убыток)/доход, принадлежащий: Акционерам компании	(401)	3,116
Неконтрольным долям владения	(217)	1,663
Совокупный (убыток)/доход за год	(618)	4,779

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
Операционной деятельности	4,641	6,354
Инвестиционной деятельности	(4,395)	(2,172)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	77	(402)
Чистое поступление денежных средств	323	3,780

В течение 2013 и 2012 годов неконтрольным долям владения дивиденды не выплачивались.

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Материалы и малоценные предметы	7,461	6,372
Товары для перепродажи	3,383	1,789
Топливо	1,909	1,939
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(302)	(1,905)
Итого	12,451	8,195

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	18,234	20,741
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	18,429	19,309
Торговая дебиторская задолженность (евро)	-	622
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	6,352	4,640
Проценты к получению	2,806	1,017
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2,966)	(3,292)
Итого	42,855	43,037

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 7 дней. В течение этого периода времени проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Проценты начисляются в соответствии с договором, определяемым для конкретного клиента в зависимости от размера, объема и истории операций с Группой, по ставке от 0.3% до 15% в месяц на сумму задолженности.

Перед началом сотрудничества с новым покупателем Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 6 крупнейших клиентов Группы (2012 год: 8) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 52% (2012 год: 61%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 4,146 (2012 год: 3,717), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Не просроченная и не обесцененная	38,709	39,320
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 45 дней	2,642	2,106
45-90 дней	496	699
90-180 дней	281	19
180-365 дней	389	580
Свыше 1 года	338	313
	4,146	3,717
Просроченная и обесцененная	2,966	3,292
Итого	45,821	46,329

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	3,292	3,779
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения, признанный в отчете о совокупном (убытке)/доходе	509	(68)
Списание безнадежных долгов	(601)	(626)
Погашение безнадежных долгов в течение года	-	(3)
Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(234)	210
Остаток на конец года	2,966	3,292

Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность резервируется исходя из оценки суммы долга, нереальной к взысканию, определяемой на основе прошлого опыта, и регулярно переоценивается в зависимости от фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

В резерв по сомнительной дебиторской задолженности включена индивидуально обесцененная дебиторская задолженность в размере 2,966 (2012: 3,292) компаний, которые были рассмотрены как неплатежеспособные на основе анализа правового отдела Группы. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых доходов.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Депозиты в банках (долл. США)	335,607	110,981
Депозиты в банках (руб.)	77,958	124,181
Депозиты в банках в евро	672	-
Расчетные счета (долл. США)	923	3,093
Расчетные счета (руб.)	5,768	4,278
Расчетные счета в евро	2	12
Денежные средства в кассе	36	34
Итого	420,966	242,579

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2013 года в основном представлены депозитами Внешпромбанка, ОАО «НОМОС-БАНКА» («НОМОС-БАНК») и Сбербанк России («Сбербанк») с первоначальной датой погашения до трех месяцев. Банковские депозиты с первоначальной датой погашения до трех месяцев, размещенные во Внешпромбанке, представлены депозитами в долларах США с процентными ставками в диапазоне от 2.75% до 7% годовых, депозитами в рублях с процентными ставками в диапазоне от 6% до 9.30% годовых и депозитами в евро с процентной ставкой 6%. Депозиты в рублях размещены в НОМОС-БАНКЕ с процентными ставками в диапазоне от 6.25% до 6.50% и в Сбербанке с процентными ставками в диапазоне от 4.38% до 6.29%.

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2012 года в основном представлены депозитами Внешпромбанка, ОАО «Альфа-Банк» (Альфа-Банк), ОАО «Промсвязьбанк» (Промсвязьбанк) и Сбербанк с первоначальной датой погашения до трех месяцев. Банковские депозиты с первоначальной датой погашения до трех месяцев, размещенные во Внешпромбанке, представлены депозитами в рублях с процентными ставками в диапазоне от 6% до 10% годовых и депозитами в долларах США с процентными ставками в диапазоне от 2.75% до 5.60% годовых. Депозиты в рублях размещены в Альфа-Банке с процентной ставкой 7.50%. На депозиты в рублях до трех месяцев Промсвязьбанк начисляет проценты по ставке 8% годовых. Депозиты в рублях, размещенные в Сбербанке, представлены депозитами с процентной ставкой в диапазоне от 4.64% до 7.75%.

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.054 центов США за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 10,471. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

Количество акций в обращении составило 18,743,128,904 на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Необеспеченные займы				
Рублевые облигации (руб.)	9.0%	апрель 2015 года	123,909	133,347
Необеспеченные кредиты (руб.)				
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	82,274	177,314
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	3,060	6,594
Итого необеспеченные кредиты и займы			209,243	317,255
Обеспеченные кредиты (долл. США)				
Сбербанк	LIBOR 3M + 4.85%	январь 2018 года	1,946,802	1,944,707
Итого кредиты и займы			2,156,045	2,261,962
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			(388,666)	(90,200)
Итого долгосрочные кредиты и займы			1,767,379	2,171,762

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Сбербанк

В ноябре 2010 года ПТП заключил два кредитных соглашения со Сбербанком по договору об открытии новой кредитной линии на приобретение акций СФП в размере 348,752 и на финансирование затрат, связанных со строительством бункеровочного комплекса в размере 12,970, с процентными ставками 8.5% годовых каждый. Основные суммы долга выплачиваются равными долями в конце каждого квартала, начиная с 31 марта 2011 года, со сроками погашения в ноябре 2014 года. Проценты по кредитам начисляются и подлежат уплате ежемесячно.

21 января 2011 года НМТП получил кредит от Сбербанка в размере 1,950,000 по договору об открытии новой кредитной линии от 19 января 2011 года для приобретения ПТП. Кредит был предоставлен на следующих условиях:

- срок кредитования составляет 7 лет;
- на первые три года срока кредитования применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 4.85% годовых;
- на последующие четыре года срока кредитования применяется фиксированная процентная ставка в размере 7.48% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 11,700 (или 0.6%);
- льготный период по уплате основного долга – 36 календарных месяцев с даты заключения кредитного договора, после истечения которого основная сумма кредита должна быть выплачена равными ежеквартальными платежами;
- обеспечением, предоставляемым по привлекаемому кредиту, являются залог 50.1% акций компании и поручительство ПТП; и
- выполнение ряда ограничительных условий Группой (например, такие ограничения как соотношение общей величины долга Группы к величине капитала, соотношение общей величины чистого долга к сумме прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль, амортизации и порог снижения рыночной стоимости акций НМТП и т.д.).

25 ноября 2013 года было подписано дополнительное соглашение со Сбербанком к договору от 19 января 2011 года. Стороны согласовали новый график погашения основной суммы долга и установили размер процентной ставки с 19 января 2014 года равный LIBOR 3М плюс фиксированная маржа 5%. Также соглашением были изменены определенные финансовые ограничения (увеличение максимального предела для соотношения Debt/EBITDA, ограничение на выплату дивидендов).

Группа не имеет финансовых активов, предоставленных в качестве обеспечения по существующим обязательствам.

Рублевые облигации

2 мая 2012 года Группа выпустила рублевые облигации серии БО-02 на сумму в 4 млрд. рублей (136 млн. долл. США) и сроком обращения до 29 апреля 2015 года. Купон по облигациям установлен 9% годовых и выплачивается каждые 182 дня, начиная с 31 октября 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года средняя годовая эффективная ставка по кредитам и займам составила 5.48% годовых (на 31 декабря 2012 года: 5.79% годовых).

4 мая 2012 года, одновременно с размещением рублевых облигаций Группа заключила сделку валютно-процентного свопа (Примечание 24).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2013 года подлежат погашению следующим образом:

	<u>Основная сумма долга</u>	<u>Процентное обязательство по договору</u>	<u>Итого</u>
К погашению в течение трех месяцев	21,304	26,888	48,192
К погашению в срок от трех до шести месяцев	170,549	32,623	203,172
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	191,830	53,963	245,793
	383,683	113,474	497,157
От 1 до 2 лет	270,486	90,069	360,555
От 2 до 5 лет	1,496,892	128,757	1,625,649
Итого	2,151,061	332,300	2,483,361

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2012 года подлежат погашению следующим образом:

	<u>Основная сумма долга</u>	<u>Процентное обязательство по договору</u>	<u>Итого</u>
К погашению в течение трех месяцев	16,893	28,915	45,808
К погашению в срок от трех до шести месяцев	22,956	34,806	57,762
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	45,090	37,434	82,524
	84,939	101,155	186,094
От 1 до 2 лет	582,911	173,951	756,862
От 2 до 5 лет	1,467,394	183,889	1,651,283
Свыше 5 лет	121,457	725	122,182
Итого	2,256,701	459,720	2,716,421

Для займов с переменной процентной ставкой процентное обязательство по договору для будущих периодов рассчитывается исходя из эффективной процентной ставки по займам с переменной ставкой на 31 декабря 2013 года, составившей 5.10% (31 декабря 2012 года: 5.16%).

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, выраженные в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов и расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, снизили прибыль Группы до налогообложения на 144,399 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 133,585).

23. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа арендует погрузочные машины и оборудование по договорам финансовой аренды на срок от двух до пяти лет. Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров по ставкам в диапазоне 5.12% до 16.85% годовых.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года
Менее одного года	12,843	3,296	9,709	2,711
От двух до пяти лет	24,769	6,591	20,183	6,089
Свыше пяти лет	78	-	77	-
За вычетом будущих затрат по финансированию	(7,721)	(1,087)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	29,969	8,800	29,969	8,800
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде			20,260	6,089
Текущие обязательства по финансовой аренде			9,709	2,711
			29,969	8,800

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды, обеспеченные правами лизингодателя на арендованные активы, представлены в Примечании 12.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОМУ СВОПУ

4 мая 2012 года Группа заключила сделку валютно-процентного свопа с ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)», в связи с размещением облигационного займа БО-02 (Примечание 22). Группа должна будет уплачивать годовую процентную ставку в размере 3.85% от номинальной суммы 135 млн. долл. США в обмен на годовую процентную ставку 9% от номинальной суммы в 4 млрд. руб. (136 млн. долл. США) в течение трех лет, и обеспечить обмен номиналами 135 млн. долл. США на 4 млрд. руб. при наступлении даты окончательного платежа облигационного займа. К обязательствам сторон по платежам по процентам и основной сумме долга применяется платежный неттинг.

Своп-контракт отражен как финансовый инструмент, признаваемый по справедливой стоимости и переоцениваемый на каждую отчетную дату с отражением изменения в составе прибыли и убытков в статье «финансовые расходы» в соответствии с требованиями МСФО.

Оценка справедливой стоимости базируется на соответствующих форвардных кривых, основанных на курсах иностранной валюты, процентных ставках и сроках исполнения своп-контракта. Ставки дисконтирования определялись на основе кривой бескупонной доходности. Группа определила, что влияние риска неисполнения на величину справедливой стоимости свопа не было значительным. Изменения справедливой стоимости свопа главным образом обусловлены ростом форвардного курса доллара США к рублю. Так как для оценки справедливой стоимости учитываются рыночные котировки, инструмент классифицируется в соответствии с уровнем 2 иерархии справедливой стоимости.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Ниже приведены ключевые допущения, используемые для расчета справедливой стоимости, по состоянию на дату отчетности:

Даты исполнения	Ожидаемый курс, руб. / 1 долл. США	Ставка дисконтирования, %
30 апреля 2014	33.51	0.34
29 октября 2014	34.47	0.38
29 апреля 2015	35.44	0.44

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Группы к падению и укреплению доллара США по отношению к российскому рублю на 5 рублей на каждую дату оплаты. Применяемое изменение курсов основано на прогнозируемом диапазоне разумных колебаний в течение ближайших трех лет.

	31 декабря 2013 года	
	Падение курса долл. США на 5 руб.	Укрепление курса долл. США на 5 руб.
Прибыль/(убыток) по валютно-процентному свопу	21,081	(15,851)

В таблице ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения валютно-процентного свопа. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных сроков, в которые может быть предъявлено требование о погашении. В таблице приведен процентный актив по договору, представляющий денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств.

	Основная сумма долга	Процентный актив по договору	Итого
К погашению в срок от трех до шести месяцев	-	2,792	2,792
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	-	2,715	2,715
От 1 до 2 лет	(24,097)	2,637	(21,460)
Итого	(24,097)	8,144	(15,953)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Текущие пенсионные планы с фиксированными выплатами

Группа определила пенсионные планы с фиксированными выплатами для НМТП и отдельных дочерних предприятий (Новорослесэкспорт, Судоремонтный завод и Флот). Согласно этим планам, по достижении возраста 55 лет для женщин и 65 лет для мужчин, работникам после выхода на пенсию полагается единовременное пособие в размере 10% от суммы заработной платы за каждый отработанный год. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в компании и его квалификации и составляет от 267 до 633 рублей (от 8 до 20 долл. США) в месяц.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2013 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	8%	7%
Годовой коэффициент текучести кадров	5%	5%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	10%	10%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0%	0%
Средний стаж на момент увольнения	7 лет	7 лет

В составе прибылей или убытков признаются следующие суммы по этому пенсионному плану:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Процент по обязательству	638	594
Стоимость текущих услуг	263	199
Стоимость услуг прошлых периодов	278	-
Итого	1,179	793

Расходы по вышеотмеченному пенсионному плану были включены в состав себестоимости услуг через прибыль или убыток.

Величина актуарных доходов/(расходов), признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2013 году, составило 2,588 (2012 год: 2,646).

Следующая сумма представляет собой обязательство Группы по пенсионному плану с фиксированными выплатами:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	9,184	9,551
Задолженность по пенсионным обязательствам, нетто	9,184	9,551

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Пенсионные обязательства на начало периода	9,551	7,286
Включено в себестоимость продаж	1,179	793
Стоимость текущих услуг	263	199
Процент по обязательству	638	594
Стоимость услуг прошлых периодов	278	-
Вознаграждение выплаченное	(671)	(632)
Актuarные (доходы)/расходы в составе прочего совокупного (убытка)/дохода	(178)	1,624
Эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(697)	480
Пенсионные обязательства на конец периода	9,184	9,551

Хронология корректировок обязательств по пенсионному плану с фиксированными выплатами представлена ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Приведенная стоимость обязательств с фиксированными выплатами	9,184	9,551	7,286	6,906	9,732
Корректировка обязательств по пенсионному плану	(178)	1,624	46	(3,727)	1,380

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- при повышении ставки дисконтирования на 1%, обязательства по пенсионному плану уменьшатся на 363;
- при повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1%, обязательства по пенсионному плану увеличатся на 161;
- при сокращении смертности на 10%, обязательства по пенсионному плану увеличатся на 201.

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, отраженных в отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Пенсионный план с фиксированными взносами

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываемые в прибылях или убытках и связанные с предоставлением услуг сотрудниками за 2013 и 2012 годы, составили 21,114 и 20,205, соответственно.

26. УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ АКЦИЯМИ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выкупила 0.0098% акций ИПП за денежное вознаграждение в размере 28. Балансовая стоимость чистых активов ИПП в консолидированной финансовой отчетности на дату последнего приобретения акций составила 78,110. В результате данных сделок Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтрольные доли владения, в размере 7. Превышение размера выплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенной Группой доли в чистых активах в размере 21 было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность (руб.)	9,345	8,559
Кредиторская задолженность (долл. США)	53	201
Кредиторская задолженность (евро)	76	375
Кредиторская задолженность (британские фунты)	-	2
Кредиторская задолженность (японские иены)	-	44
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	3,346	2,908
Прочая кредиторская задолженность	9,279	291
Итого	22,099	12,380

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 15 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются. По истечении этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 15% ежемесячно.

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Просроченная	10,364	376
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	10,813	10,091
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	569	16
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	353	1,897
Итого	22,099	12,380

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

28. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Начисленные расходы по заработной плате	15,313	16,657
Начисленные расходы по профессиональным услугам	721	1,244
Прочие начисленные расходы	900	1,027
Итого	<u>16,934</u>	<u>18,928</u>

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции между НМТП и его дочерними компаниями были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании. Расчеты со связанными дебиторами и кредиторами, возникающие в результате операционной деятельности, осуществляются в порядке обычной деятельности. Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

Компания OMIRICO LIMITED, которая владеет 50.1% долей Группы, является материнской компанией Группы. OMIRICO LIMITED зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр и совместно контролируется ОАО «АК «Транснефть» и З. Магомедовым.

Владельцем 100% обыкновенных акций ОАО «АК «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом. Привилегированные акции ОАО «АК «Транснефть» принадлежат юридическим и физическим лицам и обращаются на вторичном фондовом рынке.

В связи с тем, что 20% акций НМТП принадлежат Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2013 и 2012 годов Группа проводила операции со Сбербанком, ОАО «Россельхозбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «НК «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (за исключением ОАО «АК «Транснефть» («Транснефть»)).

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности.

Операции с государственными компаниями:

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	99,982	107,404
Процентный доход	397	4,000
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	15,052	22,018
Процентный расход	113,580	123,581

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Остатки по счетам с государственными компаниями:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	7,626	18,896
Дебиторская задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	2,264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,807	3,319
Авансы, выданные поставщикам	865	1,025
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66	310
Авансы, полученные от покупателей	3,045	3,606
Финансовая задолженность		
Долгосрочные кредиты и займы	1,645,339	2,040,395
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	386,797	88,219

Операции и остатки по счетам с НМТ, совместным предприятием Группы, раскрыты ниже:

Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	12,143	3,600
Процентный доход	1,179	2,499
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	170	-

Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность		
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	19,600	18,179
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	-	45,000
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	907	972

Прочие связанные стороны включают компании, контролируемые акционерами материнской компании, и их дочерние и зависимые общества.

Операции с прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	60,899	91,683
Процентный доход	276	264
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	56,701	39,583

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Остатки по счетам с прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,301	1,455
Авансы, выданные поставщикам	2,281	671
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	4,171	4,571
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	610	-
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11,022	3,563
Авансы, полученные от покупателей	2,102	10,699

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и другим ключевым руководителям Группы составило 16,678 (в том числе выходные пособия в размере 1,446) и 20,767 (в том числе выходные пособия в размере 1,079) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, которое представлено в виде краткосрочных выплат и взносов на социальное обеспечение.

Размер вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется Советом директоров, основываясь на результатах работы отдельных лиц и рыночных тенденций.

30. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
(Убыток)/ прибыль за год	(104,706)	315,960
Корректировки на:		
Амортизацию	81,456	81,870
Финансовые расходы	137,307	144,263
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(342)	2,288
Расходы/(доходы) по курсовым разницам, нетто	125,353	(130,200)
Расход по налогу на прибыль	36,601	99,920
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	508	161
Процентный доход	(25,465)	(12,009)
Обесценение гудвила	259,903	89,456
Изменение резерва по сомнительным долгам	509	(68)
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	(1,392)	794
Доля в (прибыли)/убытке совместного предприятия, нетто	(1,757)	778
Прочие корректировки	278	(188)
	508,253	593,025
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(5,473)	2,696
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(757)	23,967
Увеличение/(уменьшение) задолженности	2,491	(20,132)
Денежные средства, полученные от основной деятельности	504,514	599,556

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Эти иски связаны, но не ограничиваются практикой деловых отношений и налоговыми спорами. Руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В декабре 2012 года ЗАО «Транснефть-Сервис» расторгло в одностороннем порядке соглашение с ПТП по перевалке нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма авансов, полученных в соответствии с соглашением, составила 9,048. По состоянию на 31 декабря 2012 года в консолидированной финансовой отчетности в отношении этой претензии начисления резерва не было.

По состоянию на 31 декабря 2013 года по результатам судебного разбирательства Группой было начислено оценочное обязательство на сумму процентов за пользование денежными средствами в размере 581. В феврале 2014 года ПТП полностью исполнил свои обязательства и вернул аванс в сумме 8,396, а также начисленные проценты.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

По российскому налоговому законодательству налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Хотя руководство Группы, основываясь на своей трактовке прошлого и текущего налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, сохраняется риск того, что налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различную интерпретацию налогового законодательства. В связи с этим у Группы существует риск доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям со связанными сторонами (операциями с компаниями, находящимися под общим контролем), имевшим место в отчетном 2013 году. Сроки подачи данной документации в налоговые органы – не позднее 20 мая 2014 года.

Документация по трансфертному ценообразованию за 2012 год в соответствии с новыми требованиями законодательства была подана в налоговые органы в 2013 году. В связи с отсутствием практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность потенциального оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитываются в соответствии с действующим налоговым законодательством, регламентирующим трансфертное ценообразование. Однако есть риск того, что налоговые органы могут занять иную точку зрения на начисление дополнительных налоговых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года никакие положения в отношении возможных будущих требований к консолидированной финансовой отчетности не применялись.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В марте 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется со стороны федеральных, региональных и местных природоохранных органов власти в Российской Федерации. Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать ни сроки и масштаб таких изменений, ни затраты, с ними связанные.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения основных средств, приостановления своей деятельности и возникновения обязательств перед третьими сторонами. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде относятся к аренде земельных участков, судов, причальных сооружений и оборудования, по которой арендодателем выступает государство и связанные стороны. Сроки аренды составляют от трех до 49 лет. Все договоры операционной аренды содержат положения об определении рыночных условий аренды в случае, если арендатор примет решение об использовании права на продление срока аренды. Арендатор не имеет права выкупа земельных участков и причальных сооружений по окончании срока аренды.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым соглашениям операционной аренды с первоначальным сроком действия более одного года представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
В течение 1 года	70,472	73,466
От 1 до 2 лет	69,243	70,833
От 2 до 3 лет	68,478	70,019
От 3 до 4 лет	67,739	69,781
От 4 до 5 лет	63,547	63,805
Последующие периоды	<u>1,008,715</u>	<u>1,085,235</u>
Итого	<u>1,348,194</u>	<u>1,433,139</u>

32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела следующие обязательства, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
НМТП	15,267	38,369
ИПП	5,182	11,479
БСК	3,692	264
Новорослесэкспорт	3,450	12,877
ПТП	103	604
Судоремонтный завод	40	52
Зерновой терминал	-	720
Флот	-	7
Итого	<u>27,734</u>	<u>64,372</u>

На 31 декабря 2013 года сумма обязательств по капитальным затратам не включает обязательства по договорам лизинга.

На 31 декабря 2012 года сумма обязательств по капитальным затратам по НМТП и Новорослесэкспорту включала обязательства по договорам лизинга перегрузочных машин и оборудования в размере 23,476 и 9,080, соответственно.

На 31 декабря 2013 года доля Группы в обязательствах по капитальным затратам совместного предприятия НМТ составила 2,710.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ИСКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 15, 19 и 20) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 22 и 27) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна своей справедливой стоимости, за исключением долгосрочных займов и кредитов и обязательств по финансовой аренде.

Группа проводит свою оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (см. Примечание 3, «Принципы подготовки отчетности»).

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, со сроком погашения свыше 1 года. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики Центрального банка Российской Федерации за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2013 года ставка дисконтирования для кредитного договора в долларах США со Сбербанком, основанного на LIBOR + ставка, и обязательств по финансовой аренде составила 6.74% (2012 год: 7.86%), для финансовых обязательств с фиксированной ставкой в рублях ставка дисконтирования составила 11.48% (2012 год: 11.17%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов приведена ниже:

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Рублевые облигации (Уровень 1)	123,909	123,608	133,348	133,146
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	85,334	80,380	183,908	175,489
Кредитный договор со Сбербанком, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	1,946,802	1,816,447	1,944,707	1,827,628
Обязательства по финансовой аренде (Уровень 2)	29,969	33,395	8,800	8,786

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

34. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств и отношения задолженности к собственному капиталу в пределах ограничительных условий кредитного соглашения со Сбербанком (Примечание 22). Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые вложения в ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты.

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	420,966	242,579
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	970	512
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	44,488	52,416
Займы выданные	<u>22,677</u>	<u>60,778</u>
Итого финансовые активы	<u>489,101</u>	<u>356,285</u>
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(2,156,045)	(2,261,962)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19,048)	(9,683)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(4,352)	(3,646)
Финансовая аренда	<u>(29,969)</u>	<u>(8,800)</u>
	<u>(2,209,414)</u>	<u>(2,284,091)</u>
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости		
Валютно-процентный своп	<u>(14,411)</u>	<u>(4,602)</u>
	<u>(14,411)</u>	<u>(4,602)</u>
Итого финансовые обязательства	<u>(2,223,825)</u>	<u>(2,288,693)</u>

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте. В течение 2012 года Группа заключила соглашение валютно-процентного свопа для минимизации возможных последствий валютных рисков (Примечание 24). Кроме того, руководство снижает такой риск путем получения кредитов и займов в той же валюте, что и поступления Группы от текущей деятельности.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	336,530	114,074
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	<u>37,358</u>	<u>76,389</u>
Итого активы	<u>373,888</u>	<u>190,463</u>
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(1,946,802)	(1,944,707)
Финансовая аренда	(16,421)	-
Кредиторская задолженность	<u>(53)</u>	<u>(201)</u>
Итого обязательства	<u>(1,963,276)</u>	<u>(1,944,908)</u>
Итого чистая позиция по обязательствам	<u>(1,589,388)</u>	<u>(1,754,445)</u>

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы (за исключением валютно-процентного свопа, информация по которому раскрыта в Примечании 24) к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2012 год:10%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20%-ный уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь противоположное влияние, по сравнению с тем, как показано ниже:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Убыток	(317,878)	(175,445)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Балансовая стоимость деноминированных в евро денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	674	12
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	-	622
Итого активы	674	634
Обязательства		
Финансовая аренда	(13,548)	(8,800)
Кредиторская задолженность	(76)	(375)
Итого обязательства	(13,624)	(9,175)
Итого чистая позиция по обязательствам	(12,950)	(8,541)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2012 год:10%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь противоположное влияние, по сравнению с тем, как показано ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Убыток	(2,590)	(854)

Риск, связанный с изменением процентных ставок

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку предприятия Группы привлекают средства как по фиксированной, так и по плавающей процентной ставке. Группа управляет риском путем поддержания необходимого соотношения между фиксированной и плавающей ставками по займам.

На условиях плавающей процентной ставки у Группы имеется только один кредит. 21 января 2011 года НМТП получил кредит от Сбербанка в размере 1,950,000 по договору об открытии новой кредитной линии от 19 января 2011 года для приобретения ПТП. На первые три года срока кредитования применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 4.85% годовых, с 19 января 2014 года применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 5% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов на 19,500.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Ниже приведена информация об оборотах и дебиторской задолженности пяти крупнейших покупателей за закончившийся год и на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении соответственно:

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2013 год</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
BIG PORT SERVICE DMCC	Объединенные Арабские Эмираты	131,722	4,666
РОСНЕФТЬ	Россия	78,971	2,227
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	46,896	31
METALLOINVEST LOGISTICS	Объединенные Арабские Эмираты	33,788	858
ЛУКОЙЛ	Россия	33,511	734
Итого		324,888	8,516

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2012 год</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
BIG PORT SERVICE DMCC	Объединенные Арабские Эмираты	142,668	15,460
РОСНЕФТЬ	Россия	82,211	2,213
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	67,423	329
НЛМК	Россия	40,494	458
РОСМОРАГЕНТ	Россия	36,678	522
Итого		369,474	18,982

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в финансовой отчетности, за минусом убытка от обесценения, представляет собой максимально возможные негативные последствия для Группы с учетом отсутствия какого-либо обеспечения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры подробной подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Группы необходимых средств для выполнения своих платежных обязательств.

В Примечаниях 22 и 27 представлены сроки платежей по финансовым обязательствам.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение нескольких дней марта 2014 года произошло падение рыночной стоимости акций НМТП ниже уровня, указанного в ограничительных условиях по обеспеченному кредиту в долларах США от Сбербанка. На момент одобрения консолидированной финансовой отчетности рыночная стоимость акций восстановилась и находилась выше указанного ограничительного уровня. По состоянию на дату одобрения отчетности от Сбербанка не поступало каких-либо требований по досрочному возврату суммы кредита и процентов по ней. Основываясь на предварительных обсуждениях этого вопроса с представителями Сбербанка, руководство Группы рассматривает риск предъявления таких требований как отдаленный.