

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
и аудиторское заключение**

ПУБЛИЧНОЕ 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 2015 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном убытке	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	8-62
1. Общие сведения	8
2. Принципы представления отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	12
4. Основные оценки и допущения	25
5. Информация по сегментам	27
6. Выручка	30
7. Себестоимость услуг	30
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	30
9. Финансовые доходы	31
10. Финансовые расходы	31
11. Налог на прибыль	31
12. Дивиденды	32
13. Основные средства	33
14. Гудвил	35
15. Права на использование причальных сооружений	37
16. Прочие финансовые активы	37
17. Инвестиции в совместное предприятие	38
18. Данные дочерних предприятий с существенной неконтрольной долей владения	40
19. Товарно-материальные запасы	42
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	43
21. Денежные средства и их эквиваленты	44
22. Уставный капитал	45
23. Кредиты и займы	45
24. Финансовая аренда	47
25. Обязательства по валютно-процентному свопу	48
26. Обязательства по вознаграждениям работникам	48
27. Торговая и прочая кредиторская задолженность	51
28. Начисленные расходы	51
29. Операции со связанными сторонами	52
30. Денежные средства, полученные от операционной деятельности	54
31. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	55
32. Обязательства по капитальным затратам	57
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	58
34. Управление рисками	58
35. События после отчетной даты	62

ПУБЛИЧНОЕ 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 2015 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 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 консолидированное финансовое положение, консолидированные финансовые результаты деятельности и денежные потоки 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 2015 года, была утверждена руководством 31 марта 2016 года.

Батов С. Х.
Генеральный директор



Качан Г. И.
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о совокупном убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 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 систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, 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, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

31 марта 2016 года

Москва, Российская Федерация



Метелкин Е. А., партнер

(Квалификационный аттестат № 01-001012 от 26 ноября 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ПАО «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 Публичного 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.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, 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.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ВЫРУЧКА	6	877,191	955,645
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(237,643)	(372,709)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		639,548	582,936
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(44,815)	(71,598)
Обесценение гудвила	14	-	(29,539)
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств в ООО «Внешпромбанк»	4, 21	(305,794)	-
Прочие операционные доходы, нетто		1,467	681
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		290,406	482,480
Финансовые доходы	9	47,403	33,437
Финансовые расходы	10	(92,289)	(200,733)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия, нетто	17	4,147	(7,123)
Расходы по курсовым разницам, нетто		(375,697)	(789,115)
Прочие доходы/(расходы), нетто		2,417	(10,959)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(123,613)	(492,013)
Налог на прибыль	11	40,186	77,350
УБЫТОК ЗА ГОД		(83,427)	(414,663)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
<i>Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(30,491)	(392,594)
<i>Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам	26	(1,615)	1,603
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(32,106)	(390,991)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(115,533)	(805,654)
(Убыток)/прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		(84,286)	(428,633)
Неконтрольным долям владения		859	13,970
		(83,427)	(414,663)
Совокупный убыток, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(111,759)	(802,365)
Неконтрольным долям владения		(3,774)	(3,289)
		(115,533)	(805,654)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,743,128,904	18,743,128,904
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (долл. США)		(0.004)	(0.023)

Батов С. В.
Генеральный директор

Качан Г. И.
Главный бухгалтер

Примечание: на дату 31 декабря 2015 года не является неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

АКТИВЫ	Приме- чания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	910,008	1,163,391
Гудвил	14	487,727	631,850
Права на использование причальных сооружений	15	2,532	3,602
Прочие финансовые активы	16	16,724	17,999
Инвестиции в совместное предприятие	17	3,249	-
Запасные части		4,312	4,721
Отложенные налоговые активы	11	182,446	128,899
Прочие нематериальные активы		1,370	1,442
Прочие внеоборотные активы		4,105	3,195
		<u>1,612,473</u>	<u>1,955,099</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	19	7,478	9,069
Авансы, выданные поставщикам		5,993	7,992
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	20	16,309	20,979
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		11,654	15,518
Налог на прибыль к получению		407	355
Прочие финансовые активы	16	-	679
Денежные средства и их эквиваленты	21	108,671	310,723
		<u>150,512</u>	<u>365,315</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>1,762,985</u>	<u>2,320,414</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	22	10,471	10,471
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(281)	(281)
Резерв пересчета иностранной валюты		(531,609)	(505,673)
Нераспределенная прибыль		599,056	763,735
Капитал акционеров материнской компании		<u>77,637</u>	<u>268,252</u>
Неконтрольные доли владения		15,134	25,521
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>92,771</u>	<u>293,773</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	23	1,149,296	-
Обязательства по финансовой аренде	24	6,683	10,437
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	5,043	4,448
Отложенные налоговые обязательства	11	111,547	152,437
Прочие долгосрочные обязательства		982	711
		<u>1,273,551</u>	<u>168,033</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	23	351,825	1,722,119
Текущие обязательства по финансовой аренде	24	3,712	8,809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	6,679	7,823
Авансы, полученные от покупателей		11,671	14,100
Налоги к уплате		2,421	3,247
Налог на прибыль к уплате		7,258	11,951
Обязательства по валютно-процентному свопу	25	-	72,820
Начисленные расходы	28	13,097	17,739
		<u>396,663</u>	<u>1,858,608</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,762,985</u>	<u>2,320,414</u>

Примечания на стр. 8-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2014 года		10,471	(281)	(130,371)	1,203,686	1,083,505	35,177	1,118,682
Убыток за год		-	-	-	(428,633)	(428,633)	13,970	(414,663)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(375,302)	1,570	(373,732)	(17,259)	(390,991)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(375,302)	(427,063)	(802,365)	(3,289)	(805,654)
Дивиденды	12	-	-	-	(12,364)	(12,364)	(6,891)	(19,255)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях		-	-	-	(524)	(524)	524	-
Остаток на 31 декабря 2014 года		10,471	(281)	(505,673)	763,735	268,252	25,521	293,773
Остаток на 1 января 2015 года		10,471	(281)	(505,673)	763,735	268,252	25,521	293,773
Убыток за год		-	-	-	(84,286)	(84,286)	859	(83,427)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(25,936)	(1,537)	(27,473)	(4,633)	(32,106)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(25,936)	(85,823)	(111,759)	(3,774)	(115,533)
Дивиденды	12	-	-	-	(78,856)	(78,856)	(6,613)	(85,469)
Остаток на 31 декабря 2015 года		10,471	(281)	(531,609)	599,056	77,637	15,134	92,771

Примечания на стр. 8-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	30	656,792	580,560
Налог на прибыль уплаченный		(68,801)	(69,918)
Проценты уплаченные		(91,525)	(119,106)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		496,466	391,536
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		109	7,919
Приобретения основных средств		(63,803)	(94,235)
Поступления от выбытия прочих финансовых активов		1,485	507
Приобретения прочих финансовых активов		-	(402)
Проценты полученные		28,504	29,620
Приобретения прочих нематериальных активов		(1,252)	(1,256)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(34,957)	(57,847)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(226,476)	(372,781)
Дивиденды уплаченные	12	(79,978)	(18,266)
Расчеты по валютно-процентному свопу	25	(57,857)	-
Платежи по финансовой аренде		(10,405)	(12,850)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(374,716)	(403,897)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто			
		86,793	(70,208)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21	310,723	420,966
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств в ООО «Внешпромбанк»	4, 21	(305,794)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		16,949	(40,035)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	108,671	310,723

Примечания на стр. 8-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в акционерное общество. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года следующие:

Основные дочерние предприятия	Вид деятельности	Эффективный процент владения Группой*	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО «Приморский торговый порт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	100.00%	100.00%
АО «Новороссийский зерновой терминал»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	91.38%	91.38%
ОАО «ИПП»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	99.99%	99.99%
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Стивидорная деятельность и судоремонтные работы	65.18%	65.18%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	100.00%	100.00%
ОАО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	Буксировочные услуги и бункеровка	95.19%	95.19%
ЗАО «Союзфлот Порт»	Буксировочные услуги	99.99%	99.99%

*Эффективный процент владения 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 осуществляет свою деятельность на территории грузового района по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайона «Шесхарис» и пассажирского морского вокзала 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.

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

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

АО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

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

ОАО «ИПП» («ИПП»)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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, цемента и скоропортящихся грузов. Помимо этого он также оказывает услуги по перевалке навалочных грузов в мягкой таре и биг-бэгах, строительных материалов, крупногабаритных грузов, а также трейлерной перевалки с помощью парома. Совет Директоров Судоремонтного завода принял решение о прекращении судоремонтной деятельности в третьем квартале 2016 года. В течение 2014 и 2015 годов судоремонтная деятельность на Судоремонтном заводе была незначительной.

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

БСК осуществляет перевалку и хранение контейнеров в порту г. Балтийск, Калининградская область.

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

Флот занимается оказанием услуг портового и служебно-вспомогательного флота. Компания оказывает большую часть буксирных услуг, услуги по швартовке и бункеровке судов в Новороссийском порту («Порт»). Кроме того, компания оказывает услуги по буксировке судов в чрезвычайных ситуациях, очистке акватории Порта от разливов нефти и прочих жидкостей, а также сбору твердых бытовых отходов с судов и плавающего мусора.

ЗАО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

СФП – дочернее предприятие ПТП. СФП оказывает лоцманские и буксировочные услуги в порту г. Приморск, Ленинградская область.

Золотая акция

Правительство РФ владеет «золотой акцией» НМТП. «Золотая акция» позволяет государству налагать вето на решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки.

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.

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы из-за обесценения депозитов ООО «Внешпромбанк» («Внешпромбанк») (Примечание 4, 21). Основываясь на утвержденных на 2016 год бюджетах доходов и расходов и движения денежных средств, руководство Группы считает, что денежный поток от операционной деятельности будет достаточным в течение 2016 года для выполнения ее платежных обязательств, в том числе и для погашения платежей по основной сумме долга по кредитному договору со ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк») (Примечание 23) 20 июня и 20 декабря 2016 года, в сумме 175,000 каждый.

Ценовое регулирование

В 2013 году и январе 2014 года Федеральная служба по тарифам России («ФСТ России»), изменила прямое ценовое регулирование на мониторинг ценообразования услуг по погрузке и выгрузке, хранению грузов для НМТП, ПТП, Новорослесэкспорта, Судоремонтного завода и ИПП. Вышеупомянутым компаниям Группы в настоящее время разрешено самостоятельно устанавливать тарифы на вышеперечисленные услуги, однако они обязаны направлять ежеквартально информацию о применяемых ценах на услуги в ФСТ России с целью их мониторинга и контроля службой.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

Новые и пересмотренные стандарты

С 1 января 2015 года Группой были приняты следующие стандарты и разъяснения:

- Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – пенсионные планы с установленными выплатами: взносы сотрудников;
- «Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2010-2012 годов);
- «Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2011-2013 годов).

Перечисленные выше стандарты и поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность.

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:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Вступает в силу ¹ для лет, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 – учет приобретения долей в совместных операциях	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 – инициатива в сфере раскрытия информации	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 – разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 – сельское хозяйство: плодовые культуры	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена КМСФО ²
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 28 – инвестиционные компании: Применение исключения из требования о консолидации	1 января 2016 года
МСФО 14 – Счета отложенных тарифных разниц	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 27– метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности	1 января 2016 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2012-2014 годов)	1 января 2016 года
Поправки к МСФО 12- Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков	1 января 2017 года

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

Пересчет показателей финансовой отчетности из функциональной валюты компаний Группы в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) № 21 «Влияние изменений валютных курсов», как описано ниже:

- Все активы и обязательства (как монетарные, так и немонетарные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных балансов;
- Статьи доходов и расходов отражаются в консолидированном отчете о совокупном убытке по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции. Поскольку в 2014 году значительное обесценение курса рубля по отношению к доллару США произошло большей частью в 4 квартале 2014 года, статьи доходов и расходов в консолидированном отчете о совокупном убытке за 2014 год были отражены, используя средний курс за первые 9 месяцев и 4 квартал 2014 года отдельно. В 2015 году обменный курс рубля к доллару США был относительно более стабильным, статьи доходов и расходов за период были переведены с использованием среднего обменного курса за весь год.
- Возникающие в результате такого пересчета курсовые разницы отражаются отдельно в составе капитала как эффект пересчета в валюту представления (резерв пересчета иностранной валюты);
- В консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года отражаются по курсам, действовавшим на соответствующие даты. Движение денежных средств отражается по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода – в этом случае используется курс на дату операции. Поскольку за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, значительное обесценение курса рубля по отношению к доллару США произошло большей частью в 4 квартале 2014 года, движения денежных средств за 2014 год были отражены, используя средний курс за первые 9 месяцев и 4 квартал 2014 года отдельно. В течение 2015 года обменный курс рубля к доллару США был относительно более стабильным, статьи движения денежных средств за 2015 год были переведены с использованием среднего обменного курса за весь год. Получившиеся курсовые разницы представлены как «Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам» отдельно от денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- Все статьи, включаемые в капитал, кроме чистого убытка за отчетный период, были переведены по исторической ставке; остатки по счетам собственного капитала были пересчитаны в долларах США по курсу, действующему на 1 января 2005 года – дату перехода на МСФО.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обменные курсы

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

	2015	2014
На конец года		
Руб. / 1 долл. США	72.88	56.26
Руб. / 1 евро	79.70	68.34
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США		
1 января – 30 сентября (9 месяцев)	-	35.39
1 октября – 31 декабря (4 ^{ый} квартал)	-	47.42
1 января – 31 декабря (год)	60.96	38.42
Руб. / 1 евро		
1 января – 30 сентября (9 месяцев)	-	47.99
1 октября – 31 декабря (4 ^{ый} квартал)	-	59.20
1 января – 31 декабря (год)	67.78	50.82

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

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

Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность НМТП и предприятий, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери НМТП контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о совокупном убытке с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного убытка распределяются между собственниками НМТП и неконтролирующими долями. Общий совокупный убыток 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.

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

Справедливая стоимость

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.

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 – котируемые 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.

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, а также, если применимо, прочих фактов и обстоятельств.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 ценности использования 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, 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 средства, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 и реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток от выбытия или частичного выбытия чистых инвестиций.

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 и заключен договор.

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;
- (ii) дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч., 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 услуг по перевалке грузов происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Выручка от прочих услуг отражается по мере предоставления услуг клиентам.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 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 711 тыс. рублей (11.7 долл. США), к сумме превышения применяется ставка 10%.

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 в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного убытка, не должна повторно признаваться в составе прибыли или убытка в последующие периоды. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка за период корректировки плана.

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, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном убытке 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 (условной первоначальной 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 условной первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующего накопленного убытка от обесценения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, включены в строку «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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 ценности использования. При оценке ценности использования 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

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 убытке 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 тоже 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 долевыми инструментами, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

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

Долевыми инструментами

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

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.

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.

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

Списание финансовых обязательств

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

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 уместности. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обесценение гудвила

Проверка гудвила на предмет обесценения требует оценки ценности использования генерирующей единицы, на которую гудвил был распределен. Расчет ценности использования 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 14.

Обесценение активов (за исключением гудвила)

Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих активов. При наличии признаков обесценения активов, руководство применяет субъективное суждение в отношении долгосрочных прогнозов по выручке и расходам, касающимся активов, подлежащих рассмотрению. В свою очередь, эти прогнозы неточны, поскольку 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.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Потери в течение последних лет связаны главным образом с убытками от курсовых разниц, возникающих от переоценки кредита Сбербанка в долларах США. Они не связаны с операционной деятельностью, и мы считаем, что Группа будет получать прибыль в будущем, следовательно, отложенные налоговые активы могут быть погашены. В соответствии с российским законодательством налоговые убытки переносятся на будущее и могут уменьшать налоговую базу в течение 10 лет.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обесценение денежных средств и их эквивалентов во Внешпромбанке

В течение 2015 года Группа разместила денежные средства и депозиты во Внешпромбанке.

18 декабря 2015 года Центральный банк Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») назначил временную администрацию для управления Внешпромбанком из-за значительного снижения его собственного капитала и нарушения одного из обязательных нормативов, установленных ЦБ РФ.

22 декабря 2015 года ЦБ РФ объявил мораторий на удовлетворение требований кредиторов Внешпромбанка, который ограничил доступ Группы к ее денежным средствам и депозитам, размещенным во Внешпромбанке.

21 января 2016 года ЦБ РФ отозвал у Внешпромбанка лицензию на осуществление банковских операций. 14 марта 2016 года Московский арбитражный суд своим решением объявил Внешпромбанк банкротом (см. Примечание 35). Предприятия Группы были включены в список кредиторов Внешпромбанка, чьи требования будут удовлетворяться в ходе процедуры банкротства.

По состоянию на 31 декабря 2015 общая сумма денежных средств и депозитов, размещенных Группой во Внешпромбанке составила 255,761. Кроме того, начисленные проценты по вкладам, причитающиеся от Внешпромбанка составили 2,490. Так как Внешпромбанк был объявлен банкротом по состоянию на дату, когда данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, Группа по состоянию на 31 декабря 2015 года классифицирует общий остаток денежных средств и депозитов во Внешпромбанке как ограниченные в использовании денежные средства.

Руководство Группы признало обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке и процентов к получению от Внешпромбанка в полном объеме, поскольку нет уверенности, какая сумма ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке или процентов к получению Группа сможет получить (если такое будет возможно) в ходе процедуры банкротства Внешпромбанка.

Расходы, связанные обесценением ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке на сумму 305,794 были представлены в консолидированном отчете о совокупном убытке в виде отдельной строки.

Расходы, связанные с обесценением процентов к получению от Внешпромбанка в размере 2,977, были представлены в консолидированном отчете о совокупном убытке, как уменьшение финансовых доходов.

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 отдельных отчетных сегментов). 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 деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности, отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 с убытком до налогообложения по данным МСФО включают нераспределенные операционные доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли/(убытке) совместного предприятия (нетто), расходы по курсовым разницам (нетто) и прочие доходы/(расходы) (нетто).

Выручка и результаты по сегментам

Продажи между сегментами производятся по ценам, установленным прейскурантами компаний Группы. Прейскуртант содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые устанавливает Группа. Цены на нерегулируемые услуги устанавливаются по рыночным ставкам.

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам от внешних клиентов		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	792,945	859,395	3,464	6,192	534,354	458,885
Новороссийск	633,719	695,854	3,257	5,791	430,222	379,928
Приморск	149,074	148,194	207	401	98,902	72,012
Балтийск	10,152	15,347	-	-	5,230	6,945
Услуги флота	77,642	81,553	1,613	2,457	47,840	36,760
Новороссийск	47,142	52,272	1,595	2,353	27,060	22,332
Приморск	30,500	29,281	18	104	20,780	14,428
Итого отчетные сегменты	870,587	940,948	5,077	8,649	582,194	495,645
Прочие	6,604	14,697	9,210	14,226	9,629	13,688
Итого сегменты	877,191	955,645	14,287	22,875	591,823	509,333
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(715,436)	(1,001,346)
Прибыль до налогообложения					(123,613)	(492,013)

Выручка, полученная от ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС в течение 2015 года в размере 94,255 (2014 год: 55,841), и выручка, полученная от LINK OIL TRADING LTD в течение 2014 года в размере 91,225 (2015 год: 0), составили более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с убытком до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого прибыль по сегментам	591,823	509,333
<i>Разницы между финансовой отчетностью по российским стандартам и МСФО:</i>		
Амортизация	(7,636)	(15,216)
Ремонт и техобслуживание	-	782
Профессиональные услуги	(63)	211
Финансовая аренда	10,699	13,586
Прочие	220	3,234
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Обесценение гудвила	-	(29,539)
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке	(305,794)	-
Прочие операционные доходы, нетто	1,467	681
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(310)	(592)
Прибыль от операционной деятельности	290,406	482,480
Финансовые доходы	47,403	33,437
Финансовые расходы	(92,289)	(200,733)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия, нетто	4,147	(7,123)
Расходы по курсовым разницам, нетто	(375,697)	(789,115)
Прочие доходы/(расходы), нетто	2,417	(10,959)
Убыток до налогообложения	(123,613)	(492,013)

Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	42,481	58,163	58,963	80,358
Новороссийск	35,040	46,794	56,871	72,747
Приморск	5,652	9,031	941	495
Балтийск	1,789	2,338	1,151	7,116
Услуги флота	3,944	6,482	778	1,546
Новороссийск	2,492	4,198	538	931
Приморск	1,452	2,284	240	615
Итого отчетные сегменты	46,425	64,645	59,741	81,904
Прочие	2,086	3,551	901	272
Итого сегменты	48,511	68,196	60,642	82,176
Нераспределенные суммы	5,492	6,645	3,574	14,736
Консолидированные итоги	54,003	74,841	64,216	96,912

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 13).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Стивидорные услуги	681,928	752,499
Дополнительные услуги порта	111,017	106,896
Услуги флота	77,642	81,553
Прочие	6,604	14,697
Итого	877,191	955,645

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Амортизация	50,804	70,603
Топливо для перепродажи и собственного потребления	50,074	107,373
Заработная плата	49,560	70,823
Аренда	38,448	55,149
Ремонт и техобслуживание	13,652	16,871
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	13,033	18,802
Субподрядчики	7,665	12,058
Материалы	6,309	8,294
Электроэнергия и коммунальные услуги	4,846	7,707
Страхование	781	1,194
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	691	1,222
Прочие	1,780	2,613
Итого	237,643	372,709

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Заработная плата	20,643	31,548
Налоги, за исключением налога на прибыль	4,662	8,092
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	3,713	5,473
Амортизация	3,199	4,238
Охранные услуги	2,477	3,772
Пожертвования на благотворительные цели	1,736	3,075
Ремонт и техобслуживание	1,310	1,753
Профессиональные услуги	1,172	1,816
Убыток от обесценения, признанный в торговой и прочей дебиторской задолженности	1,006	5,287
Материалы	750	1,091
Представительские и командировочные расходы	604	860
Банковские услуги	381	424
Аренда	170	321
Прочие	2,992	3,848
Итого	44,815	71,598

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Процентный доход	29,841	33,437
Доход по валютно-процентному свопу (Примечание 25)	17,562	-
Итого	47,403	33,437

Процентный доход за 2015 год показан нетто, за вычетом расходов, связанных с обесценением процентов к получению от Внешпромбанка по состоянию на 31 декабря 2015 года в сумме 2,977.

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Процентный расход по кредитам и займам	90,232	114,729
Процентные расходы по финансовой аренде	2,057	3,112
Убыток по валютно-процентному свопу (Примечание 25)	-	82,892
Итого	92,289	200,733

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущий налог на прибыль	66,306	84,488
Доход по отложенному налогу на прибыль	(106,492)	(161,838)
Итого	(40,186)	(77,350)

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации, за исключением деятельности ПТП, на которую распространяется льготная ставка налога на прибыль, равная 15.5% до 2015 года включительно, 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, как следствие следующих факторов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Убыток до налогообложения	(123,613)	(492,013)
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	(24,723)	(98,403)
Обесценение гудвила	-	5,908
Разные ставки налогообложения дочерних предприятий	(5,500)	(3,408)
Переоценка обязательств по валютно-процентному свопу	(11,820)	16,772
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	1,857	1,781
Итого	(40,186)	(77,350)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года	23,538	258,196
Доход, отраженный в течение года	(106,492)	(161,838)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	12,055	(72,820)
Чистый отложенный налоговый (актив)/обязательство на конец года	(70,899)	23,538

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:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы		
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	142,107	122,646
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке	50,713	-
Начисленные расходы	5,513	29,392
Оценка финансовых вложений	846	1,952
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	147	102
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	133	242
Итого	199,459	154,334
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	127,772	163,615
Права на использование причальных сооружений	506	720
Кредиты и займы	282	13,537
Итого	128,560	177,872
Отложенный налоговый (актив)/обязательство, нетто	(70,899)	23,538

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:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы	182,446	128,899
Отложенные налоговые обязательства	111,547	152,437
Отложенное налоговый (актив)/обязательство, нетто	(70,899)	23,538

12. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2015 и 2014 годах, составили 85,469 и 19,255, соответственно, включая дивиденды неконтрольным долям владения. Сумма дивидендов, объявленных материнской компанией, приходящихся на одну акцию в 2015 и 2014 годах, составила 0.4207 и 0.066 центов США, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2015 и 2014 годов, составила 79,978 и 18,266, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность по дивидендам Группы составила 1,767 (на 31 декабря 2014 года: 868). Она включена в строку «Начисленные расходы» по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов (Примечание 28).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Морские суда</u>	<u>Средства транспортные</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 года	<u>1,176,535</u>	<u>545,512</u>	<u>428,206</u>	<u>149,167</u>	<u>29,221</u>	<u>11,152</u>	<u>87,772</u>	<u>2,427,565</u>
Приобретения	95	13,342	34,655	3,384	4,262	2,318	38,856	96,912
Ввод в эксплуатацию	125	17,785	9,960	-	-	25	(27,895)	-
Выбытия	-	(2,206)	(5,825)	(672)	(1,172)	(395)	(727)	(10,997)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(492,149)</u>	<u>(236,014)</u>	<u>(189,928)</u>	<u>(56,993)</u>	<u>(12,876)</u>	<u>(5,295)</u>	<u>(40,627)</u>	<u>(1,033,882)</u>
На 31 декабря 2014 года	<u>684,606</u>	<u>338,419</u>	<u>277,068</u>	<u>94,886</u>	<u>19,435</u>	<u>7,805</u>	<u>57,379</u>	<u>1,479,598</u>
Накопленная амортизация								
На 1 января 2014 года	<u>-</u>	<u>(161,129)</u>	<u>(231,788)</u>	<u>(50,196)</u>	<u>(15,761)</u>	<u>(8,879)</u>	<u>-</u>	<u>(467,753)</u>
Расходы на амортизацию	-	(25,965)	(34,295)	(8,615)	(2,994)	(1,368)	-	(73,237)
Выбытия	-	1,829	5,490	643	1,113	394	-	9,469
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(344)	(344)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>-</u>	<u>75,131</u>	<u>106,693</u>	<u>22,488</u>	<u>7,281</u>	<u>4,011</u>	<u>54</u>	<u>215,658</u>
На 31 декабря 2014 года	<u>-</u>	<u>(110,134)</u>	<u>(153,900)</u>	<u>(35,680)</u>	<u>(10,361)</u>	<u>(5,842)</u>	<u>(290)</u>	<u>(316,207)</u>
Балансовая стоимость								
На 1 января 2014 года	<u>1,176,535</u>	<u>384,383</u>	<u>196,418</u>	<u>98,971</u>	<u>13,460</u>	<u>2,273</u>	<u>87,772</u>	<u>1,959,812</u>
На 31 декабря 2014 года	<u>684,606</u>	<u>228,285</u>	<u>123,168</u>	<u>59,206</u>	<u>9,074</u>	<u>1,963</u>	<u>57,089</u>	<u>1,163,391</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 года	684,606	338,419	277,068	94,886	19,435	7,805	57,379	1,479,598
Приобретения	86	9,719	41,900	851	1,331	1,663	8,666	64,216
Ввод в эксплуатацию	177	21,998	12,479	-	-	43	(34,697)	-
Выбытия	-	(5,696)	(9,856)	(1,459)	(1,069)	(184)	(98)	(18,362)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(156,200)	(81,451)	(70,482)	(18,096)	(4,476)	(2,028)	(8,813)	(341,546)
На 31 декабря 2015 года	528,669	282,989	251,109	76,182	15,221	7,299	22,437	1,183,906
Накопленная амортизация								
На 1 января 2015 года	-	(110,134)	(153,900)	(35,680)	(10,361)	(5,842)	(290)	(316,207)
Расходы на амортизацию	-	(18,934)	(24,511)	(5,787)	(2,172)	(1,354)	-	(52,758)
Выбытия	-	5,653	9,676	1,444	1,058	172	-	18,003
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	27,294	37,531	8,101	2,546	1,525	67	77,064
На 31 декабря 2015 года	-	(96,121)	(131,204)	(31,922)	(8,929)	(5,499)	(223)	(273,898)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2015 года	684,606	228,285	123,168	59,206	9,074	1,963	57,089	1,163,391
На 31 декабря 2015 года	528,669	186,868	119,905	44,260	6,292	1,800	22,214	910,008

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 10,409 (на 31 декабря 2014 года: 23,871).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов, расходы по процентам не капитализировались.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2015 года, составила 9,409 (31 декабря 2014 года: 18,490). В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов, приобретения основных средств, полученных по договорам финансовой аренды не было. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, был произведен выкуп 4 объектов основных средств в конце срока действия договоров лизинга. Арендванные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды.

В 2015 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 64,216 (2014 год: 96,912). За основные средства было уплачено 74,208 (2014 год: 107,085).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

14. ГУДВИЛ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Первоначальная стоимость	659,976	854,998
Накопленный убыток от обесценения	(172,249)	(223,148)
Балансовая стоимость	487,727	631,850
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	854,998	1,469,661
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(195,022)	(614,663)
Баланс на конец года	659,976	854,998
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(223,148)	(340,768)
Убыток от обесценения, признанный в течение года	-	(29,539)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	50,899	147,159
Баланс на конец года	(172,249)	(223,148)

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

	Первоначальная стоимость		Накопленный убыток от обесценения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Стивидорные и дополнительные услуги:						
ПТП	336,850	436,388	(87,778)	(113,716)	249,072	322,672
Зерновой терминал	65,151	84,404	-	-	65,151	84,404
Новорослесэкспорт	52,578	68,114	-	-	52,578	68,114
ИПП	11,332	14,681	-	-	11,332	14,681
Судоремонтный завод	5,131	6,647	(1,293)	(1,675)	3,838	4,972
БСК	1,173	1,519	-	-	1,173	1,519
Услуги флота:						
СФП	158,073	204,784	(83,178)	(107,757)	74,895	97,027
Флот	29,688	38,461	-	-	29,688	38,461
Итого	659,976	854,998	(172,249)	(223,148)	487,727	631,850

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Для целей обесценения гудвила возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, 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.

Расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость. Руководство полагает, что для всех таких ЕГДС нет обоснованно возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые на 31 декабря 2015 года для расчета ценности использования:

- Прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Компании на 2016-2020 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.
- Ввиду высокой неопределенности в отношении изменения курсов валют, прогнозы денежных потоков на 2016 год были пересчитаны в долл. США по прогнозному курсу Economist Intelligence Unit.
- Прогнозы денежных потоков на 2017-2020 годы были рассчитаны в долларах США исходя из предположения роста эквивалента тарифов в долларах США на 1.5% - 2.4% в год.
- Денежные потоки после 2020 года были рассчитаны путем экстраполяции с использованием устойчивого темпа роста 2.0% в год, оцененного исходя из прошлого опыта и ожиданий развития рынка.
- Ставка дисконтирования применяется для каждой ЕГДС на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной с учетом налогового эффекта и составила 13.10%.

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одних и тех же географических регионов. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

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

Тест на обесценение – год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В результате проведенного теста на обесценение гудвила в отношении ЕГДС ПТП за год, закончившийся 31 декабря 2015, обесценение выявлено не было.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что ни 10%-ое сокращение выручки, ни 10%-ое увеличение капитальных вложений, ни 10%-ое увеличение затрат, применяемые при тестировании ПТП на обесценение, не приведут к возникновению убытков от обесценения. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

Убыток от обесценения – год, закончившийся 31 декабря 2014 года

ПТП

В 2014 году был приостановлен проект строительства железнодорожного терминала для перевалки нефтепродуктов в порту Приморск, завершение строительства было отложено на неопределенный срок. В результате этого руководство снизило ожидаемые прогнозы объемов перевалки нефти и нефтепродуктов используемые в бизнес-плане Группы. Также, с учетом вышеупомянутой динамики объемов экспорта нефти и нефтепродуктов, объемы перевалки нефти и нефтепродуктов были скорректированы соответствующим образом.

На основе расчетов ценности использования Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к стивидорным и дополнительным услугам (Приморск) сегмента, в размере 29,539 за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Руководство подготовило анализ чувствительности в отношении ЕГДС ПТП и определило, что в каждом случае в отдельности и за год, закончившийся 31 декабря 2014: (i) 10%-ое сокращение выручки привело бы к увеличению совокупных убытков от обесценения на 150,347; (ii) 10%-ое увеличение капитальных вложений привело бы к увеличению совокупных убытков от обесценения на 7,021; и (iii) 10%-ое увеличение затрат привело бы к увеличению совокупных убытков от обесценения на 52,082. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

15. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Первоначальная стоимость	4,891	6,336
Накопленная амортизация	(2,359)	(2,734)
Балансовая стоимость	2,532	3,602
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного года	6,336	10,891
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(1,445)	(4,555)
Остаток на конец года	4,891	6,336
Накопленная амортизация		
Баланс на начало отчетного года	(2,734)	(4,146)
Начисленная амортизация за год	(297)	(480)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	672	1,892
Остаток на конец года	(2,359)	(2,734)

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные инвестиции		
Депозиты	-	409
Займы выданные	-	270
Итого краткосрочные инвестиции	-	679
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные	16,724	17,999
Итого долгосрочные инвестиции	16,724	17,999

По состоянию на 31 декабря 2015 года в отношении краткосрочных депозитов, размещенных во Внешпромбанке была произведена реклассификация в состав ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке (см. Примечание 21).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в отношении краткосрочных займов был сформирован резерв под обесценение в полном размере на сумму 2,448 (2014 год: 2,941) в связи с неопределенностью их возврата.

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные депозиты, размещенные во Внешпромбанке, представлены депозитами в рублях с фиксированной процентной ставкой 6% годовых и депозитами в долларах США с процентной ставкой 2.75% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные займы, выраженные в рублях, включают займы, выданные сотрудникам Группы и прочим связанным сторонам, с процентными ставками в диапазоне от 7% до 8.50% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 года долгосрочные займы выданные включают в себя займы, выраженные в долларах США, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (НМТ), совместное предприятие, созданное в 2009 году (Примечание 17), в сумме 16,723 (2014 год: 17,998) с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых и прочее.

17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

НМТ – мазутный терминал в Новороссийске с максимальной пропускной способностью 4 млн. тонн в год.

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия за 2015 и 2014 годы, признанная в отчете о совокупном убытке, составила 4,147 и (7,123), соответственно.

К концу 2014 года доля Группы в убытках НМТ превысила балансовую стоимость инвестиций на 5,859. Группа прекратила признание убытков, когда балансовая стоимость инвестиций была списана до нуля, так как Группа не имеет юридического или обусловленного сложившейся практикой обязательства финансировать деятельность НМТ. Прибыль, полученная в течение 2015 года, превысила сумму непризнанного убытка.

	Процент владения	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Совместное предприятие		
НМТ	50.00%	50.00%

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Оборотные активы	42,443	25,578
Внеоборотные активы	47,214	80,930
Итого активы	89,657	106,508
Краткосрочные обязательства	(21,085)	(19,757)
Долгосрочные обязательства	(59,980)	(96,326)
Итого обязательства	(81,065)	(116,083)
Чистые активы	8,592	(9,575)
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	4,296	(4,788)
Исключение нереализованной прибыли	(1,047)	(1,071)
Непризнанная доля в убытке	-	5,859
Балансовая стоимость инвестиций	3,249	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	40,254	19,241
Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(16,746)	(17,192)
Долгосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(57,566)	(91,882)

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Выручка	84,073	67,425
Прибыль от операционной деятельности	48,283	26,532
Прибыль/(убыток) за год	19,110	(28,149)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год (50%)	9,555	(14,075)
Прочий совокупный убыток	(943)	(3,857)

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

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Амортизация	(9,047)	(13,825)
Процентный доход	1,192	223
Процентный расход	(5,914)	(7,902)
Налог на прибыль	(4,740)	6,275

Займы, выданные НМТ Группой, раскрыты в Примечании 16.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа передала в залог принадлежащую ей долю в размере 50% в уставном капитале НМТ в соответствии с кредитным договором между НМТ и АО «Райффайзенбанк» («Райффайзенбанк»). 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.

В феврале 2016 года НМТ полностью погасил кредит Райффайзенбанка, включая основную сумму и причитающиеся проценты.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

18. ДАННЫЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Название дочернего предприятия	Доля участия и прав голоса неконтрольной доли		(Убыток)/прибыль, отнесенная на неконтрольную долю		Балансовая стоимость неконтрольной доли	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	2015 год	2014 год	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Судоремонтный завод	34.82%	34.82%	(980)	4,363	7,638	11,010
Флот	4.81%	4.81%	1,721	4,523	3,698	4,815
Новорослесэкспорт	8.62%	8.62%	211	5,891	3,481	9,342
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения					317	354
Итого					15,134	25,521

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 государственным имуществом.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные активы	6,779	18,197
Долгосрочные активы	17,647	18,174
Краткосрочные обязательства	(1,892)	(2,288)
Долгосрочные обязательства	(598)	(2,464)
Собственный капитал акционеров	14,298	20,609
Неконтрольные доли владения	7,638	11,010

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка	34,328	26,805
(Убыток)/прибыль за год, относящаяся к:		
Акционерам компании	(1,835)	8,168
Неконтрольным долям владения	(980)	4,363
(Убыток)/прибыль за год	(2,815)	12,531
Прочий совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(4,476)	(12,818)
Неконтрольным долям владения	(2,392)	(6,846)
Прочий совокупный убыток за год	(6,868)	(19,664)
Акционерам компании	(6,311)	(4,650)
Неконтрольным долям владения	(3,372)	(2,483)
Совокупный убыток за год	(9,683)	(7,133)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от:		
Операционной деятельности	(13,813)	8,542
Инвестиционной деятельности	(2,302)	(5,035)
Влияние изменений курсов на денежные средства и их эквиваленты	5,051	(536)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств	(11,064)	2,971

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В течение 2015 и 2014 годов владельцам неконтрольных долей Судоремонтного завода дивиденды не объявлялись.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные активы	60,822	80,945
Долгосрочные активы	21,280	28,321
Краткосрочные обязательства	(5,025)	(8,939)
Долгосрочные обязательства	(188)	(230)
Собственный капитал акционеров	73,191	95,282
Неконтрольные доли владения	3,698	4,815

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка	99,743	168,618
Прибыль за год, относящаяся к:		
Акционерам компании	34,080	89,567
Неконтрольным долям владения	1,721	4,523
Прибыль за год	35,801	94,090
Прочий совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(20,386)	(89,972)
Неконтрольным долям владения	(1,031)	(4,546)
Прочий совокупный убыток за год	(21,417)	(94,518)
Совокупный доход/(убыток), относящийся к:		
Акционерам компании	13,694	(405)
Неконтрольным долям владения	690	(23)
Совокупный доход/(убыток) за год	14,384	(428)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от:		
Операционной деятельности	22,197	23,853
Инвестиционной деятельности	(44,027)	37,755
Финансовой деятельности	(36,150)	(105,298)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	4,846	11,091
Чистое выбытие денежных средств	(53,134)	(32,599)

В течение 2015 года владельцам неконтрольных долей Флота были начислены дивиденды в сумме 1,807 (2014 год: 5,069) и выплачены в сумме 1,725 (2014 год: 4,934).

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные активы	8,484	61,530
Долгосрочные активы	52,526	59,575
Краткосрочные обязательства	(19,458)	(7,389)
Долгосрочные обязательства	(1,172)	(5,335)
Собственный капитал акционеров	36,899	99,039
Неконтрольные доли владения	3,481	9,342

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка	70,649	86,590
Прибыль за год, относящаяся к:		
Акционерам компании	2,222	62,443
Неконтрольным долям владения	211	5,891
Прибыль за год	2,433	68,334
Прочий совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(13,453)	(64,352)
Неконтрольным долям владения	(1,268)	(6,071)
Прочий совокупный убыток за год	(14,721)	(70,423)
Совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(11,231)	(1,909)
Неконтрольным долям владения	(1,057)	(180)
Совокупный убыток за год	(12,288)	(2,089)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от:		
Операционной деятельности	(16,968)	43,422
Инвестиционной деятельности	(1,282)	(5,664)
Финансовой деятельности	(38,418)	(23,221)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	5,384	(120)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств	(51,284)	14,417

В течение 2015 года неконтрольным долям владения Новорослесэкспорта были начислены дивиденды в сумме 4,804 (2014 год: 1,818) и выплачены в сумме 3,761 (2014 год: 968).

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Материалы	3,862	4,581
Товары для перепродажи	3,220	3,930
Топливо	977	1,079
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(581)	(521)
Итого	7,478	9,069

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	9,325	12,876
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	6,876	6,755
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	4,927	5,855
Проценты к получению	3,064	1,444
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(7,883)</u>	<u>(5,951)</u>
Итого	<u>16,309</u>	<u>20,979</u>

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

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 7 крупнейших клиентов Группы (2014 год: 8) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 35% (2014 год: 49%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 759 (2014 год: 4,719), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Не обесцененная	15,550	16,260
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 45 дней	649	4,103
45-90 дней	64	63
90-180 дней	9	1
180-365 дней	35	356
Свыше 1 года	<u>2</u>	<u>196</u>
	759	4,719
Обесцененная дебиторская задолженность	<u>7,883</u>	<u>5,951</u>
Итого	<u>24,192</u>	<u>26,930</u>

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Остаток на начало года	5,951	2,966
Убыток от обесценения, признанный в консолидированном отчете о совокупном убытке	1,006	5,287
Обесценение процентов по депозитам Внешпромбанка	2,977	-
Списание безнадежных долгов	(50)	(197)
Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(2,001)	(2,105)
Остаток на конец года	7,883	5,951

Расходы, связанные с обесценением процентов к получению Внешпромбанка в размере 2,977, отражены в консолидированном отчете о совокупном убытке в качестве снижения финансовых доходов.

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 компаний, которые были классифицированы как неплатежеспособные на основе анализа правового отдела Группы, в размере 7,883 (2014 год: 5,951). Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых доходов.

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты в банках (долл. США)	11,440	269,858
Депозиты в банках (руб.)	94,645	37,476
Депозиты в банках (евро)	-	633
Расчетные счета (долл. США)	1,804	487
Расчетные счета (руб.)	769	2,103
Расчетные счета (евро)	-	147
Денежные средства в кассе	13	19
Ограниченные в использовании денежные средства во Внешпромбанке	255,761	-
Накопленный убыток от обесценения по ограниченным в использовании денежным средствам во Внешпромбанке	(255,761)	-
Итого	108,671	310,723

Ограниченные в использовании денежные средства во Внешпромбанке представляют собой остатки денежных средств и депозитов, размещенных Группой в банке, который находился под процедурой банкротства по состоянию на дату утверждения финансовой отчетности к выпуску. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке в полной сумме (Примечание 4).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2015 года отражены ниже:

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2015 года
ПАО «Сбербанк России»	долл. США	0.36 - 1.15	6,036
ПАО «Сбербанк России»	руб.	3.60 - 9.40	24,656
ОАО Банк «ФК Открытие»	долл. США	1.70 - 1.95	5,404
ОАО Банк «ФК Открытие»	руб.	10.90 - 11.55	47,748
ОАО «Промсвязьбанк»	руб.	10.75 - 11.50	17,219
Прочие	руб.	8.40 - 10.80	5,022
Итого			106,085

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2014 года отражены ниже:

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2014 года
ООО «Внешпромбанк»	долл. США	2.75 - 9.75	265,790
ООО «Внешпромбанк»	евро	7.15	633
ООО «Внешпромбанк»	руб.	12.10 - 29.85	31,352
ОАО Банк «ФК Открытие»	долл. США	4.35 - 6.00	4,068
ОАО Банк «ФК Открытие»	руб.	11.58 - 29.00	5,235
ПАО «Сбербанк России»	руб.	9.68	551
Прочие	руб.	13.13 - 13.21	338
Итого			307,967

22. 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 (0.015 руб.) 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 2015 и 2014 годов.

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Необеспеченные займы				
Рублевые облигации (руб.)	9.0%	апрель 2015 года	-	72,180
Обеспеченные кредиты				
Сбербанк (долл. США)	LIBOR 3М + 5%	январь 2018 года	1,501,121	1,649,939
Итого кредиты и займы			1,501,121	1,722,119
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			(351,825)	(1,722,119)
Итого долгосрочные кредиты и займы			1,149,296	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года ограничительные условия по обеспеченному кредиту в долларах США от Сбербанка были нарушены, поэтому вся сумма задолженности по кредиту Сбербанка была отражена в отчетности как краткосрочные обязательства, и в результате краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2014 года рыночная стоимость акций была ниже минимального уровня, определенного ограничительными условиями. Помимо этого, на протяжении третьего и четвертого отчетных кварталов 2014 года деятельность НМТП была убыточной, что являлось нарушением другого ограничительного условия по кредитному соглашению. В 2015 году со Сбербанком были подписаны дополнительные соглашения на изменение расчета ограничительных условий. По этим соглашениям цена акции определяется на основании отчета независимого оценщика, чистая прибыль или убыток за период рассчитываются без учета курсовых разниц, а чистые активы НМТП, рассчитанные по Российским стандартам бухгалтерской отчетности, должны превышать уставный капитал. Группа выполняет свои ограничительные условия после подписания дополнительных соглашений.

Сбербанк

В январе 2011 года НМТП получил кредит от Сбербанка в размере 1,950,000 тыс. долл. США для приобретения ПТП. Кредит имеет следующие условия:

- срок кредитования составляет 7 лет;
- на первые три года применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 4.85% годовых, на последующие четыре года – 3-х месячной ставки LIBOR плюс 5% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 11,700 (или 0.6%);
- 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.).

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 составлял 9% годовых и выплачивался каждые 182 дня, начиная с 31 октября 2012 года.

4 мая 2012 года, одновременно с размещением рублевых облигаций, Группа заключила сделку валютно-процентного свопа. Данный своп был погашен в 2015 году (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2015 года средняя годовая эффективная ставка по кредитам и займам составила 5.57% годовых (на 31 декабря 2014 года: 5.4% годовых). Данные облигации были погашены в 2015 году.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2015 года подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	20,790	20,790
К погашению в срок от трех до шести месяцев	174,648	21,057	195,705
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	174,648	36,999	211,647
	349,296	78,846	428,142
От 1 до 2 лет	349,648	54,276	403,924
От 2 до 5 лет	799,648	3,540	803,188
Итого	1,498,592	136,662	1,635,254

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2014 года подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	1,498,191	22,495	1,520,686
К погашению в срок от трех до шести месяцев	145,623	23,908	169,531
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	74,548	41,434	115,982
	1,718,362	87,837	1,806,199
От 1 до 2 лет	-	74,318	74,318
От 2 до 5 лет	-	54,469	54,469
Итого	1,718,362	216,624	1,934,986

Для целей данного расчета предполагалось, что Сбербанк не потребует досрочного погашения кредита, и что он будет погашен в соответствии с графиком по договору. Данные суммы являются не дисконтированными.

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 2015 года, составившей 5.57% (31 декабря 2014 года: 5.25%).

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, выраженные в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов или расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, уменьшили прибыль Группы до налогообложения на 426,042 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, снизили прибыль Группы до налогообложения на 1,007,139).

24. 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 в диапазоне от 5.12% до 17.14% годовых.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2015 года	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 года
Менее одного года	5,077	10,901	4,698	10,303
От двух до пяти лет	7,772	12,892	5,697	8,943
Свыше пяти лет	-	-	-	-
За вычетом будущих затрат по финансированию	(2,454)	(4,547)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	10,395	19,246	10,395	19,246

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	6,683	10,437
Текущие обязательства по финансовой аренде	3,712	8,809
	10,395	19,246

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правами лизингодателя на арендованные активы, представленные в Примечании 13

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОМУ СВОПУ

29 апреля 2015 года Группа полностью погасила свои обязательства по валютно-процентному свопу, уплатив 57,857.

Чистый доход от свопа за год, закончившийся 31 декабря 2015 года в размере 17,562 отражен в строке «Финансовые доходы» отчета о совокупном убытке, в том числе убыток по курсовым разницам в размере 49,644 и доход от увеличения его справедливой стоимости в размере 67,206.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Текущие пенсионные планы с фиксированными выплатами

У Группы есть пенсионные планы с фиксированными выплатами для НМТП и отдельных дочерних предприятий (Новорослесэкспорт, Судоремонтный завод и Флот). Согласно этим планам предусмотрены единовременные пособия работникам, а также полагаются регулярные выплаты пенсий по достижении определенного возраста. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в компании и его квалификации и составляет от 333 до 733 рублей (от 5 до 10 долл. США) в месяц.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2015 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования	9.7%	13.0%
Годовой коэффициент текучести кадров	5.0%	5.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	10.0%	10.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0.0%	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 2015 года	31 декабря 2014 года
Процент по обязательству	534	636
Стоимость текущих услуг	157	219
Стоимость услуг прошлых периодов	-	367
Итого	691	1,222

Расходы по вышеотмеченному пенсионному плану были включены в состав себестоимости услуг.

Величина актуарных расходов/(доходов), признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2015 году, составило 2,470 (2014 год: 2,604).

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	5,043	4,448
Задолженность по пенсионным обязательствам, нетто	5,043	4,448

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2015 и 2014 составляет 13.5 лет.

Краткосрочная часть пенсионных обязательств на 31 декабря 2015 года составила 638 (на 31 декабря 2014 года: 599).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Пенсионные обязательства на начало периода	4,448	9,184
Включено в себестоимость продаж	691	1,222
Стоимость текущих услуг	157	219
Процент по обязательству	534	636
Стоимость услуг прошлых периодов	-	367
Вознаграждение выплаченное	(381)	(631)
Актuarные расходы/(доходы) в составе прочего совокупного убытка	1,615	(1,603)
Эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(1,330)	(3,724)
Пенсионные обязательства на конец периода	5,043	4,448

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Приведенная стоимость обязательств с фиксированными выплатами	5,043	4,448	9,184	9,551	7,286
Корректировка обязательств по пенсионному плану	1,615	(1,603)	(178)	1,624	46

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 221;
- при повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 97;
- при сокращении смертности на 10% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 130.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 и 2014 годы, составили 13,541 и 19,708, соответственно.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность (руб.)	3,102	2,825
Кредиторская задолженность (долл. США)	5	74
Кредиторская задолженность (евро)	168	451
Кредиторская задолженность (англ. фунт стерлингов)	3	-
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	3,185	4,207
Прочая кредиторская задолженность	216	266
Итого	6,679	7,823

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 2015 года	31 декабря 2014 года
Просроченная	491	440
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	5,724	6,554
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	82	133
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	382	696
Итого	6,679	7,823

28. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Начисленные расходы по заработной плате	8,650	10,199
Начисленные расходы по аренде	2,192	-
Расчеты с акционерами (Примечание 12)	1,767	868
Прочие начисленные расходы	284	274
Начисленные расходы по профессиональным услугам	204	229
Налоговые обязательства	-	6,169
Итого	13,097	17,739

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

На отчетную дату ИПП, дочерняя компания Группы, участвует в судебных разбирательствах с налоговыми органами Российской Федерации, в связи с решением, принятым этими органами в отношении НДС. В частности, ИПП применяло ставку 0% по НДС при оказании услуг перевалки и транспортно-экспедиторского обслуживания. Налоговые органы Российской Федерации утверждают, что должна была применяться ставка в размере 18%.

На конец 2014 года обязательства по дополнительно начисленным налогам были отражены в полном объеме в размере 6,169, в связи с высокой степенью вероятности судебного решения не в пользу Группы. Решением суда от 27 апреля 2015 года по одному из разбирательств требования ИПП удовлетворены частично, и ИПП уплатил доначисленную сумму налога и штрафных санкций в размере 3,764. Оставшаяся сумма обязательств была списана на 31 декабря 2015 года в связи с последующими положительными судебными решениями в пользу ИПП в течение 2015 года.

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 членами семьи Магомедовых.

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

В связи с тем, что Федеральное агентство по управлению государственным имуществом напрямую владеет 20% акций НМТП и оказывает на Группу существенное влияние, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2015 и 2014 годов Группа проводила операции со Сбербанком, ПАО «Банк ВТБ», ОАО «НК «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (за исключением ОАО «АК «Транснефть»).

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены. Резервы в отношении задолженности связанных сторон не создавались, за исключением раскрытых в Примечании 16.

Операции с государственными компаниями (за исключением ОАО «АК «Транснефть»):

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	87,544	108,666
Процентный доход	515	588
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	4,233	7,472
Процентный расход	88,185	104,981

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВОРОССИЙСКИЙ
МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Остатки по счетам с государственными компаниями (за исключением ОАО «АК «Транснефть»):

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	35,627	3,259
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,138	683
Авансы, выданные поставщикам	313	230
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	26
Авансы, полученные от покупателей	93	888
Финансовая задолженность		
Долгосрочные кредиты и займы	1,149,296	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	351,825	1,649,939

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

Операции с НМТ:

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	13,815	12,705
Процентный доход	973	1,027
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	1,714	143

Остатки по счетам с НМТ:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	266	200
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	20,802	20,859
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	7	3

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

Операции с прочими связанными сторонами:

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	114,332	67,268
Процентный доход	3	51
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	36,012	50,162

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Остатки по счетам с прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	399	738
Авансы, выданные поставщикам	62	3,296
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	-	52
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,478	1,576
Авансы, полученные от покупателей	2,785	1,858

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и ключевым руководителям Группы в виде краткосрочных выплат и взносов на социальное обеспечение составило 8,511 (в том числе выходные пособия в размере 6) и 13,854 (в том числе выходные пособия в размере 1,454) за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

Размер вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется Советом директоров на основе достижения индивидуальных результатов и рыночных тенденций.

30. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Убыток за год	(83,427)	(414,663)
Корректировки на:		
Амортизацию	54,003	74,841
Расходы/(доходы) от выбытия основных средств	251	(411)
Обесценение основных средств	-	344
Финансовые доходы	(47,403)	(33,437)
Финансовые расходы	92,289	200,733
Доля в (прибыли)/убытке совместного предприятия, нетто	(4,147)	7,123
Расходы по курсовым разницам, нетто	375,697	789,115
Налог на прибыль	(40,186)	(77,350)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	310	591
Обесценение гудвила	-	29,539
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке	305,794	-
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	1,006	5,287
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	529	222
Прочие корректировки	(152)	6,112
	654,564	588,046
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(1,900)	(2,985)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	4,037	(2,880)
Увеличение/(уменьшение) обязательств	91	(1,621)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	656,792	580,560

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Группы и ее показатели ликвидности.

В 2015 году ФГУП «Росморпорт» подало в Арбитражный суд Краснодарского края иск к НМТП об увеличении размера арендной платы по договору аренды объектов недвижимости, являющихся федеральной собственностью и расположенных в морских портах Новороссийск и Анапа. По оценке НМТП возможное увеличение годовой арендной платы не превысит 2% выручки Группы за 2015 год. В настоящий момент данное судебное дело находится в процессе рассмотрения и оценить его возможный результат не представляется возможным.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях неопределенности Группа отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании 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. В 2014 году некоторые компании Группы осуществляли контролируемые сделки, и уведомления по ним, в соответствии с требованиями законодательства, были поданы в налоговые органы в 2015 году. На дату утверждения настоящей отчетности эти компании Группы находятся в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям и/или операциям с взаимозависимыми лицами (контролируемым сделкам), имевшим место в 2015 году. Сроки подачи данной документации в налоговые органы – не позднее 20 мая 2016 года. В связи с отсутствием обширной практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции компаний Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

В 2014 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролируемых компаний или банков за 2016 год. В настоящий момент Группа разрабатывает стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних компаний.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

У некоторых компаний Группы есть судебные разбирательства с налоговыми органами, касающиеся доначисления НДС и соответствующих штрафов и пеней. Общая сумма доначислений по этим разбирательствам приблизительно составляет 8,403. В настоящее время данные судебные дела находятся в процессе рассмотрения, и их конечный результат не поддается надежной оценке.

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 течение 2014-2015 годов, а затем в первом квартале 2016 года, произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. В первом квартале 2015 года международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени регулируется федеральными, региональными и местными природоохранными органами 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование по договорам операционной аренды, по которой арендодателем выступает Российская Федерация и связанные стороны. Сроки аренды составляют от 3 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.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
В течение 1 года	37,221	42,731
От 1 до 2 лет	34,901	42,483
От 2 до 3 лет	32,794	41,933
От 3 до 4 лет	32,363	39,482
От 4 до 5 лет	32,451	36,278
Последующие периоды	481,621	543,366
Итого	651,351	746,273

Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2015 года рассчитаны на основании действующих договорных отношений с контрагентами, но в настоящее время идет согласование условий по ряду договоров, которое может привести к изменению сроков аренды и арендной ставки. По одному из договоров аренды, срок которого истекает 1 августа 2016 года, сумма минимальных арендных платежей указана до даты окончания действия договора в размере 247. В настоящее время идет согласование продления данного договора аренды на срок 49 лет.

32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа имела следующие обязательства будущих периодов, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
НМТП	67,195	54,111
Новорослесэкспорт	2,769	5,493
ПТП	889	25
Судоремонтный завод	703	160
ИПП	390	1,432
БСК	-	1,009
Флот	-	25
Итого	71,946	62,255

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов сумма обязательств по капитальному строительству не включает обязательства по договорам лизинга.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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 2015 и 2014 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 16, 20 и 21) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 23 и 27), а также обязательств по финансовой аренде (Примечание 24) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением обязательств по кредитному договору со Сбербанком (см. раскрытие ниже).

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. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики Центрального Банка Российской Федерации за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2015 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору со Сбербанком составила 8.21% (31 декабря 2014 года: 6.57%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов приведена ниже:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредитный договор со Сбербанком, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	1,501,121	1,445,297	1,649,939	1,604,799

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 23). 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	108,671	310,723
Депозиты	-	409
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	20,400	24,157
Займы выданные	16,724	18,269
Итого финансовые активы	145,795	353,558
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(1,501,121)	(1,722,119)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3,542)	(3,642)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(4,119)	(4,892)
Финансовая аренда	(10,395)	(19,246)
	(1,519,177)	(1,749,899)
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости		
Валютно-процентный своп	-	(72,820)
	-	(72,820)
Итого финансовые обязательства	(1,519,177)	(1,822,719)

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

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.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	13,244	270,345
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	23,784	25,526
Итого активы	37,028	295,871
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(1,501,121)	(1,649,939)
Финансовая аренда	(10,016)	(13,254)
Кредиторская задолженность	(368)	(74)
Итого обязательства	(1,511,505)	(1,663,267)
Итого чистая позиция по обязательствам	(1,474,477)	(1,367,396)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы (за исключением валютно-процентного свопа, информация по которому раскрыта в Примечании 25) к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2014 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20% 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 прямо противоположное влияние:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Убыток	(294,895)	(273,479)

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

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	-	780
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	-	5
Итого активы	<u>-</u>	<u>785</u>
Обязательства		
Финансовая аренда	(379)	(5,992)
Кредиторская задолженность	(551)	(2,101)
Итого обязательства	<u>(930)</u>	<u>(8,093)</u>
Итого чистая позиция по обязательствам	<u>(930)</u>	<u>(7,308)</u>

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2014 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Убыток	(186)	(1,462)

Риск изменения 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 и чистой прибыли или убытка на 15,011 и 12,009 соответственно.

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.

Ниже приведена информация об оборотах за 2015 и 2014 годы и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов пяти крупнейших покупателей:

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2015 год</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	94,255	236
РОСНЕФТЬ	Россия	62,685	610
METALLOINVEST LOGISTICS DWC-LLC	Объединенные Арабские Эмираты	50,258	197
KROONKASS LIMITED	Кипр	39,744	15
CHEMERON LTD	Кипр	32,076	357
		<u>279,018</u>	<u>1,415</u>

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2014 год</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
LINK OIL TRADING LTD	Соединенные Штаты Америки	91,225	-
РОСНЕФТЬ	Россия	71,580	359
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	55,841	1,088
ЧЕРНОМОРСЕРВИС	Россия	49,542	13
МЕДИТЕРРАНЕАН ШИППИНГ КОМПАНИ РУСЬ	Россия	38,460	2,485
Итого		<u>306 648</u>	<u>3,945</u>

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

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Как правило, сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности. Отрицательный оборотный капитал по состоянию на 31 декабря 2015 года был вызван обесценением депозитов и денежных средств во Внешпромбанке (см. Примечание 21).

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 23 и 27.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА *(в тысячах долларов США, если не указано иное)*

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 января 2016 года ЦБ РФ официальным приказом №ОД-141 отозвал лицензию на осуществление банковских операций у Внешпромбанка.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 14 марта 2016 года по делу А40-17434/2016 Внешпромбанк признан банкротом, открыто конкурсное производство сроком на 1 год. Временная администрация включила требования Группы в реестр требований кредиторов Внешпромбанка.