

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

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
и аудиторское заключение**

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

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-60

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

## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

---

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение надлежащих бухгалтерских записей, которые в достаточном объеме показывают и объясняют операции Группы и своевременно отражают реальное финансовое положение Группы, и которые позволяют убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям установленного законодательства и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетентности для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена руководством 26 апреля 2013 года:

  
**Матвиенко Ю.В.**  
Временный Генеральный директор



  
**Качан Г.И.**  
Финансовый директор

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 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, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

26 апреля 2013 года  
Москва, Российская Федерация

Седов А.В., Партнер  
(сертификат №01-000487 от 13 декабря 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах рублей, за исключением показателей прибыли на одну акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ВЫРУЧКА	6	32,140,198	30,843,216
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(13,546,483)	(14,559,688)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>18,593,715</b>	<b>16,283,528</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(2,721,523)	(2,297,156)
Убыток от выбытия основных средств	12	(71,137)	(20,327)
Обесценение гудвила	13	(2,781,469)	-
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		<b>13,019,586</b>	<b>13,966,045</b>
Процентный доход		373,402	130,292
Финансовые расходы	9	(4,485,555)	(4,249,966)
Доля в убытке совместно контролируемого предприятия, нетто	16	(24,196)	(139,458)
Доходы/(расходы) по курсовым разницам, нетто		4,048,301	(4,935,325)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(629)	63,221
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>12,930,909</b>	<b>4,834,809</b>
Расход по налогу на прибыль	10	(3,106,824)	(1,005,246)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>9,824,085</b>	<b>3,829,563</b>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(29,672)	28,370
Актуарные расходы по планам с фиксированными выплатами	24	(50,482)	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>9,743,931</b>	<b>3,857,933</b>
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		9,662,326	3,735,129
Неконтрольным долям владения		161,759	94,434
		<b>9,824,085</b>	<b>3,829,563</b>
Совокупный доход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		9,589,922	3,756,734
Неконтрольным долям владения		154,009	101,199
		<b>9,743,931</b>	<b>3,857,933</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,743,128,904	19,087,586,568
<b>БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)</b>		<b>0.5155</b>	<b>0.1957</b>

  
**Матвиенко Ю.В.**  
Временный Генеральный директор



  
**Качан Г.И.**  
Финансовый директор

Примечания на стр. 8-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>АКТИВЫ</b>			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	62,836,769	63,359,932
Гудвил	13	45,225,159	48,006,628
Права на использование причальных сооружений	14	238,840	256,937
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	338,939	1,121,768
Инвестиции в совместно контролируемое предприятие	16	270,811	303,443
Запасные части		166,045	161,190
Отложенные налоговые активы	10	32,664	235,626
Прочие нематериальные активы		81,739	51,285
Прочие внеоборотные активы		302,441	449,849
		<u>109,493,407</u>	<u>113,946,658</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	17	248,899	362,461
Авансы, выданные поставщикам		245,792	96,302
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	18	1,307,160	1,538,845
НДС и прочие налоги к возмещению		727,891	1,324,280
Налог на прибыль к получению		8,250	1,326,762
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	1,522,613	702,927
Денежные средства и их эквиваленты	19	7,367,793	4,105,699
		<u>11,428,398</u>	<u>9,457,276</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b><u>120,921,805</u></b>	<b><u>123,403,934</u></b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	290,360	290,360
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(7,790)	(7,790)
Резерв пересчета иностранной валюты		(1,309)	21,605
Нераспределенная прибыль		39,081,836	29,908,077
Капитал акционеров материнской компании		<u>39,363,097</u>	<u>30,212,252</u>
Неконтрольные доли владения		981,688	830,434
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>40,344,785</b>	<b>31,042,686</b>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	21	65,962,284	68,057,498
Обязательства по финансовой аренде	22	184,954	-
Финансовые обязательства по валютно-процентному свопу	23	139,765	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	290,087	234,590
Отложенные налоговые обязательства	10	8,871,325	8,593,362
Прочие долгосрочные обязательства		28,812	92,222
		<u>75,477,227</u>	<u>76,977,672</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	2,739,629	12,634,156
Текущие обязательства по финансовой аренде	22	82,327	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	376,016	587,597
Авансы, полученные от покупателей		801,591	1,527,440
Налоги к уплате		185,657	138,171
Налог на прибыль к уплате		339,666	129,874
Начисленные расходы	27	574,907	366,338
		<u>5,099,793</u>	<u>15,383,576</u>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b><u>120,921,805</u></b>	<b><u>123,403,934</u></b>

Примечания на стр. 8-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании					Итого	Неконтрольные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2011 года		290,360	-	257,370	-	28,873,650	29,421,380	729,423	30,150,803
Прибыль за год		-	-	-	-	3,735,129	3,735,129	94,434	3,829,563
Прочий совокупный доход		-	-	-	21,605	-	21,605	6,765	28,370
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	-	21,605	3,735,129	3,756,734	101,199	3,857,933
Выкуп собственных акций	20	-	(7,790)	(257,370)	-	(2,270,317)	(2,535,477)	-	(2,535,477)
Дивиденды	11	-	-	-	-	(430,385)	(430,385)	(188)	(430,573)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>		<b>290,360</b>	<b>(7,790)</b>	<b>-</b>	<b>21,605</b>	<b>29,908,077</b>	<b>30,212,252</b>	<b>830,434</b>	<b>31,042,686</b>
Остаток на 1 января 2012 года		290,360	(7,790)	-	21,605	29,908,077	30,212,252	830,434	31,042,686
Прибыль за год		-	-	-	-	9,662,326	9,662,326	161,759	9,824,085
Прочий совокупный доход		-	-	-	(22,914)	(49,490)	(72,404)	(7,750)	(80,154)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(22,914)</b>	<b>9,612,836</b>	<b>9,589,922</b>	<b>154,009</b>	<b>9,743,931</b>
Дивиденды	11	-	-	-	-	(439,077)	(439,077)	(2,755)	(441,832)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>		<b>290,360</b>	<b>(7,790)</b>	<b>-</b>	<b>(1,309)</b>	<b>39,081,836</b>	<b>39,363,097</b>	<b>981,688</b>	<b>40,344,785</b>

Примечания на стр. 8-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	29	18,641,980	16,297,849
Налог на прибыль уплаченный		(1,053,980)	(2,654,525)
Проценты уплаченные		(4,312,911)	(4,228,686)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>13,275,089</b>	<b>9,414,638</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от реализации основных средств		166,669	31,281
Приобретения основных средств		(1,734,503)	(2,794,196)
Поступления от реализации ценных бумаг и иных финансовых активов		3,473,404	5,821,809
Приобретения ценных бумаг и иных финансовых активов		(3,722,631)	(5,353,017)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом денежных средств на их балансе		-	(62,838,121)
Проценты полученные		261,250	201,632
Приобретение прочих нематериальных активов		(61,789)	(30,155)
<b>Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>		<b>(1,617,600)</b>	<b>(64,960,767)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Погашение кредитов и займов		(11,868,975)	(3,392,756)
Привлечение кредитов и займов	21	3,999,903	57,983,663
Дивиденды уплаченные	11	(441,001)	(434,848)
Авансы, выданные по договорам лизинга	22	(196,828)	-
Обязательный выкуп собственных акций	20	-	(2,531,764)
Оплата расходов по выкупу собственных акций	20	-	(3,713)
<b>Денежные средства, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(8,506,901)</b>	<b>51,620,582</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>			
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	19	<b>4,105,699</b>	<b>8,076,882</b>
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		111,506	(45,636)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	19	<b>7,367,793</b>	<b>4,105,699</b>

Примечания на стр. 8-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### Организация

Открытое акционерное общество («ОАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в ОАО. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года следующие:

Основные дочерние предприятия	Вид деятельности	Страна регистрации	Эффективный процент владения Группой*	
			31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ООО «Приморский торговый порт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	100.00%	100.00%
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	100.00%	100.00%
ОАО «Новорослесэкспорт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	91.38%	91.38%
ОАО «ИПП»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	99.98%	99.98%
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Стивидорная деятельность и судоремонтные работы	Российская Федерация	65.18%	65.18%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	Российская Федерация	100.00%	100.00%
ОАО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	Буксировочные услуги и бункеровка	Российская Федерация	95.19%	95.19%
ЗАО «СоюзФлот Порт»	Буксировочные услуги	Российская Федерация	99.99%	99.99%

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

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

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

### **ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)**

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **ОАО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)**

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

### **ОАО «ИПП» («ИПП»)**

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

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

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

### **ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)**

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

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

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

### **ЗАО «СоюзФлот Порт» («СФП»)**

СФП – дочернее предприятие ПТП. Согласно решению собрания акционеров, состоявшемуся 25 апреля 2012 года, ЗАО «Совфрахт-Приморск» было переименовано в Закрытое акционерное общество «СоюзФлот Порт». СФП оказывает буксировочные, лоцманские и другие служебно-вспомогательные услуги флота в порту г. Приморск, Ленинградская область.

### **Золотая акция**

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

### **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.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### 2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

#### **Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, вступившие в силу в текущем периоде**

Утвержденная учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем году, за исключением следующих новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу с 1 января 2012 года и досрочного применения МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в июне 2011 года):

- МСФО 1 (в редакции 2008 года) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки по гиперинфляции. Вступил в силу с 1 июля 2011 года;
- МСФО 1 (в редакции 2008 года) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки по отмене фиксированных дат для организаций, применяющих МСФО впервые. Вступил в силу с 1 июля 2011 года;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки по передаче финансовых активов. Вступил в силу с 1 июля 2011 года;
- МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Поправки к МСБУ 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог: возмещение базовых активов. Вступил в силу с 1 января 2012 года.

Поправки к МСФО 1 (в редакции 2008 года) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСБУ 12 «Налоги на прибыль», не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в июне 2011 года)

В текущем году Группа применила МСБУ 19 (пересмотренный в июне 2011 года) «Вознаграждения работникам» и соответствующие поправки до даты их вступления в силу. Поправки к МСБУ 19 изменили порядок учета схем пенсионного плана и выходных пособий. Для Группы, учитывая, что ее планы являются нефондированными, наиболее существенное изменение касается учета изменений в обязательствах по пенсионному плану. Поправки требуют признания изменений в обязательствах по пенсионному плану, когда они возникают в прочем совокупном доходе; такие доходы и расходы исключены из прибыли или убытков. Исторически сложилось так, что Группа, осуществляет признание актуарных прибылей и убытков немедленно в составе прибыли или убытка. Переходные положения МСБУ 19 (пересмотренный в июне 2011 года) требуют применения пересмотренной политики ретроспективно. Группа не пересчитала ретроспективно финансовую информацию по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года для принятия МСБУ 19 (пересмотренный в июне 2011 года), учитывая, что его влияние и качественно, и количественно несущественно.

Кроме того, процентные затраты и ожидаемая доходность по схеме активов, используемых в предыдущей версии МСБУ 19, заменяются чистой величиной процентов в соответствии с МСБУ 19 (пересмотренный в июне 2011 года), которая рассчитывается путем применения ставки дисконтирования чистых пенсионных обязательств или активов. МСБУ 19 (пересмотренный в июне 2011 года) также предусматривает более широкое раскрытие информации в представлении стоимости пенсионного плана.

Поскольку пенсионные планы Группы являются нефондированными, основным влиянием применения МСБУ 19 (пересмотренного в июне 2011 года) является немедленное признание актуарных прибылей или убытков в составе прочего совокупного дохода (Примечание 24).

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 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:

	<b>Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после</b>
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2013 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты» Новые требования к классификации и оценке финансовых активов Пересмотренные требования к классификации и оценке финансовых обязательств	1 января 2015 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – Новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013 года
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» – Новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013 года
МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» – Новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013 года
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» – Новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013 года
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Поправка к пересмотру представления совокупного дохода	1 января 2013 года
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013 года
МСБУ 28 «Учет инвестиций в зависимые компании» – Новый стандарт был опубликован в мае 2011 года	1 января 2013 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к практическому руководству по зачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года

Руководство проводит оценку влияния применения МСФО 9 «Финансовые инструменты», МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях», МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», и поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Относительно других стандартов и интерпретаций, руководство считает, что их принятие в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

### 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.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### Обменные курсы

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2012 и 2011 годов:

На конец года	2012	2011
Руб. / 1 долл. США	30.3727	32.1961
Руб. / 1 евро	40.2286	41.6714

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность НМТП и его дочерних предприятий за период с момента фактического возникновения контроля до момента фактического прекращения контроля. Контроль возникает в случае, если Группа имеет возможность определять финансовую и операционную политику предприятия таким образом, чтобы извлечь выгоды от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам НМТП; при необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также, нереализованные прибыли или убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

#### Сделки по объединению бизнесов

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

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

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

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

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнесов не завершён на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. выше) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **Инвестиции в зависимые компании и совместно контролируемые 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.

Совместно контролируемым предприятием является контрактное соглашение между двумя и более сторонами, которые ведут экономическую деятельность на основе совместного контроля над ней.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний и совместно контролируемых 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 совместно контролируемые предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия или совместно контролируемого предприятия после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия или совместно контролируемого предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия или совместно контролируемого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие или совместно контролируемое предприятие), признаются только при условии, что Группа приняла юридические или в соответствии с нормами делового оборота обязательства возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого предприятия или совместно контролируемого предприятия.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых компаний или совместно контролируемых 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, после дополнительного рассмотрения, немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39»). Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в зависимое предприятие (включая гудвил) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» («МСБУ 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из стоимости в использовании 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 совместно контролируемыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий или совместно контролируемых предприятий.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### Гудвил

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

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

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 совместно контролируемые 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 справедливой 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:

- Курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по 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 доходе и реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток от выбытия или частичного выбытия чистых инвестиций.

Для представления консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства компаний Группы, функциональная валюта которых отлична от российских рублей, пересчитаны в рубли по курсу, действовавшему на конец каждого отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### Признание выручки

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

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (i) Услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, и бункеровка топливом;
- (ii) Дополнительные услуги порта, которые с согласия клиента требуются в процессе перевалки (включая экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.);
- (iii) Услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги; и
- (iv) Прочие услуги Группы, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальные услуги внешним клиентам.

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

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

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент установления права Группы на получение платежа.

Процентные доходы начисляются периодически, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, полученную путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

### 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 при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **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 доходе.

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

### **Расходы по кредитам и займам**

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

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

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

### **Вознаграждение работникам**

#### ***Пенсионный план с фиксированными взносами***

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

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 0% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы работника превышает лимит в 512 применяется ставка 10%.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### ***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 отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода, не должна повторно признаваться. 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 доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в других отчетных периодах, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или принятых на конец каждого отчетного периода.

#### ***Отложенный налог***

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

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

### Основные средства

Группа применила МСФО, начиная с 1 января 2005 года. Группа решила воспользоваться исключениями, предусмотренными МСФО 1 для компаний, впервые применяющих МСФО, в результате чего в переходном балансе Группы основные средства были отражены по справедливой стоимости (вмененной 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 вмененной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующего накопленного убытка от обесценения.

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

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

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезного использования актива или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, относятся на расходы по мере возникновения.

Списание первоначальной или вмененной 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.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

	<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.

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

### **Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы**

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

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 стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива.

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

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

### **Запасные части**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **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 цену продажи за вычетом расходов на реализацию.

### **Финансовые активы**

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

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

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

### ***Метод эффективной процентной ставки***

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

### ***Займы и дебиторская задолженность***

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

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **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 доходе и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

### **Списание финансовых активов**

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

### **Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой**

#### **Классификация в качестве обязательств или капитала**

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

#### **Долевые инструменты**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **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 определено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 32.

### **Прочие финансовые обязательства**

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

### **Списание финансовых обязательств**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **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 долгосрочные 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 оборотные активы или краткосрочные обязательства.

Оценка справедливой стоимости валютно-процентного свопа по Группе, выполняется в порядке, приведенном в Примечании 23.

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

### **Резервы**

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

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

### **Объявленные дивиденды**

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

---

## 4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

### ***Ключевые источники неопределенности при формировании оценок***

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

### ***Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным***

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

### ***Срок полезного использования основных средств***

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

### ***Обесценение гудвила***

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### **Обесценение активов (за исключением гудвила)**

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

### **Налогообложение**

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

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

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

### **Резерв под обесценение товарно-материальных запасов**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### Реклассификация

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство приняло новую классификацию основных средств в соответствии с классами активов, раскрываемых в Примечании 12. Основные средства классифицируются в зависимости от осуществляемого вида деятельности и производимыми в результате этой деятельности услугами.

Соответствующие цифры за год, закончившийся 31 декабря 2011 года были показаны ретроспективно с учетом реклассификации по состоянию на 31 декабря 2012 года. Некоторые объекты были реклассифицированы для того, чтобы точно отразить их назначение, связанное с видом деятельности и производимыми в результате этой деятельности услугами.

Предприятия Группы осуществляют свою деятельность в разных географических регионах. Оценка финансовых результатов, планов и прогнозов осуществляется по каждому региону отдельно. В связи с этим было принято решение изменить отчетные сегменты с учетом географического региона осуществления деятельности.

Результаты реклассификации не оказывают влияния на капитал или прибыль за представленные периоды.

### 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальные услуги внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельный отчетный сегмент). Практически вся деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. За оценку результатов деятельности и будущее распределение ресурсов по каждому сегменту отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности (Правление), является ответственным за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Решения относительно распределения ресурсов и дальнейшей оценки деятельности принимаются отдельно для каждого региона, поэтому отчетные сегменты далее разделены между тремя регионами, где Группа осуществляет свою деятельность: Новороссийск, Приморск, Балтийск.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### Выручка и результаты по сегментам

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

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Стивидорные и дополнительные услуги						
Новороссийск	28,538,030	27,653,815	211,829	258,217	14,161,170	12,541,158
Приморск	21,560,863	21,299,729	210,388	258,217	10,358,898	9,194,029
Балтийск	6,505,423	5,976,054	1,441	-	3,626,976	3,238,052
	471,744	378,032	-	-	175,296	109,077
Услуги флота						
Новороссийск	3,136,733	2,730,159	161,137	149,626	1,554,739	1,260,016
Приморск	1,697,990	1,398,748	81,306	69,676	599,196	382,489
	1,438,743	1,331,411	79,831	79,950	955,543	877,527
Прочие услуги	465,435	459,242	461,854	429,307	546,408	509,063
<b>Итого отчетные сегменты</b>	<b>32,140,198</b>	<b>30,843,216</b>	<b>834,820</b>	<b>837,150</b>	<b>16,262,317</b>	<b>14,310,237</b>
Корректировки и исключения (см. следующую таблицу)					(3,331,408)	(9,475,428)
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>12,930,909</b>	<b>4,834,809</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года выручка от BIG PORT SERVICE DMCC в размере 4,435,968 составила более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам (2011: выручка от PORATH SERVICES LIMITED в размере 4,980,703 составила более 10% от этого сегмента). Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим возможным кредитным риском.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Итого прибыль по сегментам</b>	<b>16,262,317</b>	<b>14,310,237</b>
Нераспределенные суммы:		
Убыток от выбытия основных средств	(71,137)	(20,327)
Обесценение гудвила	(2,781,469)	-
Изменение пенсионных обязательств	(5,017)	(24,111)
Разницы между финансовой отчетностью по российским стандартам и МСФО:		
Комиссия банка	12,897	302,897
Амортизация	(658,910)	(608,903)
Ремонт и техобслуживание	185,493	53,536
Профессиональные услуги	(8,381)	(4,073)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(7,061)
Внутригрупповые закупки основных средств	-	(83,976)
Прочие	83,793	47,826
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>13,019,586</b>	<b>13,966,045</b>
Процентный доход	373,402	130,292
Финансовые расходы	(4,485,555)	(4,249,966)
Доля в убытке совместно контролируемого предприятия, нетто	(24,196)	(139,458)
Доходы/(расходы) по курсовым разницам, нетто	4,048,301	(4,935,325)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(629)	63,221
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12,930,909</b>	<b>4,834,809</b>

### Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Стивидорные и дополнительные услуги	1,970,355	1,702,673	2,111,329	2,774,160
Новороссийск	1,527,570	1,420,283	1,763,272	2,212,328
Приморск	369,850	224,125	308,257	271,816
Балтийск	72,935	58,265	39,800	290,016
Услуги флота	213,615	202,407	48,280	58,613
Новороссийск	132,740	122,379	38,000	57,596
Приморск	80,875	80,028	10,280	1,017
Прочие услуги	172,055	182,646	23,896	12,089
<b>Итого отчетные сегменты</b>	<b>2,356,025</b>	<b>2,087,726</b>	<b>2,183,505</b>	<b>2,844,862</b>
Корректировки и исключения	189,565	193,583	120,346	74,771
<b>Консолидированные итоги</b>	<b>2,545,590</b>	<b>2,281,309</b>	<b>2,303,851</b>	<b>2,919,633</b>

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Стивидорные услуги	25,742,348	25,198,261
Услуги флота	3,136,733	2,730,159
Дополнительные услуги порта	2,795,682	2,455,554
Прочие	465,435	459,242
<b>Итого</b>	<b>32,140,198</b>	<b>30,843,216</b>

## 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Топливо для перепродажи и собственного потребления	4,447,298	6,307,970
Амортизация	2,421,627	2,160,064
Заработная плата	2,247,122	1,960,271
Аренда	2,053,193	1,953,868
Ремонт и техобслуживание	778,243	618,945
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	579,835	558,502
Субподрядчики	364,475	402,455
Материалы	317,014	228,842
Электроэнергия и коммунальные услуги	229,267	254,291
Изменение пенсионных обязательств	24,659	42,393
Страхование	24,432	14,789
Прочие	59,318	57,298
<b>Итого</b>	<b>13,546,483</b>	<b>14,559,688</b>

## 8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	1,302,903	977,850
Налоги, за исключением налога на прибыль	268,527	279,156
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	199,789	143,136
Профессиональные услуги	195,670	142,792
Охранные услуги	136,850	139,196
Амортизация	123,963	121,245
Пожертвования на благотворительные цели	110,903	93,924
Ремонт и техобслуживание	52,673	39,851
Представительские и командировочные расходы	52,032	58,243
Материалы	42,168	30,936
Аренда	40,915	36,206
Банковские услуги	35,924	60,724
Изменение резерва по сомнительным долгам	(2,110)	37,881
Прочие	161,316	136,016
<b>Итого</b>	<b>2,721,523</b>	<b>2,297,156</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентный расход по кредитам и займам	4,345,790	4,249,966
Убыток по валютно-процентному свопу (Примечание 23)	139,765	-
<b>Итого</b>	<b>4,485,555</b>	<b>4,249,966</b>

### 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог на прибыль	2,625,899	1,609,109
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	480,925	(603,863)
<b>Итого</b>	<b>3,106,824</b>	<b>1,005,246</b>

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на прибыль исчисляется по ставке 20% с суммы налогооблагаемой прибыли, рассчитанной на основании отдельной для каждого юридического лица налоговой декларации.

Налогообложение в других юрисдикциях исчисляется 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 доходе по следующим факторам:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	12,930,909	4,834,809
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	2,586,182	966,962
Обесценение гудвила	556,294	-
Разные ставки налогообложения дочерних компаний	(166,994)	(16,106)
Переоценка обязательств по валютно-процентному свопу	24,600	-
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	106,742	54,390
<b>Итого</b>	<b>3,106,824</b>	<b>1,005,246</b>

В ноябре 2011 ПТП подписал инвестиционное соглашение с властями Ленинградской области. В результате данного инвестиционного соглашения, начиная с 1 января 2012 года ПТП получил право применять льготную ставку налога на прибыль, равную 15.5%, до 2015 года. Данное изменение не оказало никакого влияния на отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2011 года, так как отложенные налоговые обязательства, признанные ПТП, как ожидается, будут погашены после окончания периода действия льготной налоговой ставки.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Движение отложенных налогов Группы представлено ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Отложенное налоговое обязательство на начало года, нетто</b>	<b>8,357,736</b>	<b>907,653</b>
Расход/(доход), отраженный в течение года	480,925	(603,863)
Отложенное налоговое обязательство, приобретенное при покупке дочерних предприятий	-	8,053,946
<b>Отложенное налоговое обязательство на конец года, нетто</b>	<b>8,838,661</b>	<b>8,357,736</b>

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 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
Начисленные расходы	166,238	50,607
Оценка финансовых вложений	72,158	65,587
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	11,688	6,870
Резерв по неиспользованным отпускам	4,076	320
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	539,280
Резерв по сомнительной задолженности	-	139
<b>Итого</b>	<b>254,160</b>	<b>662,803</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Основные средства	8,966,268	8,906,393
Долгосрочные кредиты и займы	78,785	62,759
Права на использование причальных сооружений	47,768	51,387
<b>Итого</b>	<b>9,092,821</b>	<b>9,020,539</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>8,838,661</b>	<b>8,357,736</b>

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 2012 года	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые активы	32,664	235,626
Отложенные налоговые обязательства	8,871,325	8,593,362
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>8,838,661</b>	<b>8,357,736</b>

## 11. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные в 2012 и 2011 годах, составили 439,077 и 430,385, соответственно. Сумма дивидендов, приходящихся на одну акцию в 2012 и 2011 годах, составила 0.0235 и 0.023 рублей, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2012 и 2011 годов, составила 441,001 и 434,848, соответственно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Средства транспортные	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 1 января 2011 года <sup>(1)</sup>	578,795	10,853,911	9,067,224	2,703,660	743,231	250,667	2,346,822	26,544,310
Приобретения	4,421	809,041	862,360	68,749	62,213	37,296	1,075,553	2,919,633
Приобретение в результате объединения бизнеса (Примечание 25)	38,134,503	3,609,450	642,608	1,648,791	41,885	6,224	1,444,189	45,527,650
Перемещения из незавершенного строительства	-	1,246,035	1,194,982	-	2,569	2,765	(2,446,351)	-
Выбытия	-	(58,569)	(93,921)	(2,693)	(29,757)	(6,062)	(39,916)	(230,918)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	14,650	-	-	-	14,650
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>38,717,719</b>	<b>16,459,868</b>	<b>11,673,253</b>	<b>4,433,157</b>	<b>820,141</b>	<b>290,890</b>	<b>2,380,297</b>	<b>74,775,325</b>
<b>Накопленная амортизация</b>								
На 1 января 2011 года <sup>(1)</sup>	-	(2,874,333)	(5,107,182)	(816,261)	(369,570)	(192,892)	-	(9,360,238)
Расходы на амортизацию	-	(790,214)	(1,038,375)	(269,941)	(106,621)	(37,311)	-	(2,242,462)
Выбытия	-	54,979	90,015	224	28,297	5,794	-	179,309
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	7,998	-	-	-	7,998
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>-</b>	<b>(3,609,568)</b>	<b>(6,055,542)</b>	<b>(1,077,980)</b>	<b>(447,894)</b>	<b>(224,409)</b>	<b>-</b>	<b>(11,415,393)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>								
На 1 января 2011 года <sup>(1)</sup>	578,795	7,979,578	3,960,042	1,887,399	373,661	57,775	2,346,822	17,184,072
На 31 декабря 2011 года	38,717,719	12,850,300	5,617,711	3,355,177	372,247	66,481	2,380,297	63,359,932

<sup>(1)</sup> Сравнительные данные по состоянию на 1 января 2011 года и по состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся на эту дату, были скорректированы на определенные реклассификации между категориями.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Средства транспортные	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 1 января 2012 года	38,717,719	16,459,868	11,673,253	4,433,157	820,141	290,890	2,380,297	74,775,325
Приобретения	-	244,046	865,475	327,792	67,756	48,054	681,950	2,235,073
Перемещения из незавершенного строительства	-	458,119	109,594	-	-	541	(568,254)	-
Выбытия	-	(123,617)	(435,711)	(325)	(69,167)	(12,142)	(195,089)	(836,051)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(26,695)	-	-	-	(26,695)
На 31 декабря 2012 года	38,717,719	17,038,416	12,212,611	4,733,929	818,730	327,343	2,298,904	76,147,652
<b>Накопленная амортизация</b>								
На 1 января 2012 года	-	(3,609,568)	(6,055,542)	(1,077,980)	(447,894)	(224,409)	-	(11,415,393)
Расходы на амортизацию	-	(890,005)	(1,190,427)	(274,661)	(97,351)	(43,714)	-	(2,496,158)
Выбытия	-	119,317	412,309	154	54,620	11,845	-	598,245
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	2,423	-	-	-	2,423
На 31 декабря 2012 года	-	(4,380,256)	(6,833,660)	(1,350,064)	(490,625)	(256,278)	-	(13,310,883)
<b>Балансовая стоимость</b>								
На 1 января 2012 года	38,717,719	12,850,300	5,617,711	3,355,177	372,247	66,481	2,380,297	63,359,932
На 31 декабря 2012 года	38,717,719	12,658,160	5,378,951	3,383,865	328,105	71,065	2,298,904	62,836,769

По состоянию на 31 декабря 2012 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства, на сумму 767,617 (на 31 декабря 2011 года: 479,171).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, расходы по процентам не капитализировались. За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, общая сумма капитализированных процентных расходов составила 29,482.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2012 года, составила 328,395. Приобретения по группе машины и оборудование в течение года включают основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, на сумму 332,304. Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды.

В течение отчетного периода Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 2,235,073, из которых 332,304 были приобретены посредством финансовой аренды. За основные средства было уплачено 1,800,201, в том числе 65,698 по договорам финансовой аренды.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 13. ГУДВИЛ

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Первоначальная стоимость	48,100,841	48,100,841
Накопленный убыток от обесценения	(2,875,682)	(94,213)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b><u>45,225,159</u></b>	<b><u>48,006,628</u></b>
	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
Баланс на начало года	48,100,841	12,029,528
Приобретение в результате объединения бизнеса	-	36,071,313
<b>Баланс на конец года</b>	<b><u>48,100,841</u></b>	<b><u>48,100,841</u></b>
<b>Накопленный убыток от обесценения</b>		
Баланс на начало года	(94,213)	(94,213)
Убыток от обесценения, признанный в течение года	(2,781,469)	-
<b>Баланс на конец года</b>	<b><u>(2,875,682)</u></b>	<b><u>(94,213)</u></b>

До признания убытков от обесценения, балансовая стоимость гудвила была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные потоки:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>Стивидорные и дополнительные услуги:</b>		
ПТП	24,550,519	24,550,519
Зерновой терминал	4,748,413	4,748,413
Новорослесэкспорт	3,832,005	3,832,005
ИПП	825,955	825,955
Судоремонтный завод	373,937	373,937
БСК	85,470	85,470
<b>Услуги флота:</b>		
СФП	11,520,794	11,520,794
Флот	2,163,748	2,163,748
<b>Итого</b>	<b><u>48,100,841</u></b>	<b><u>48,100,841</u></b>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Группа узнала о задержке строительства железной дороги к порту Приморск. Задержка, вызванная факторами, не зависящими от Группы, привела к сдвигу предполагаемой даты начала перевалки нефти и нефтепродуктов с 2013 на 2015 год. В результате этой задержки, руководство снизило ожидаемые прогнозы объемов перевалки нефти и нефтепродуктов используемые в бизнес-плане Группы. Снижение прогнозных показателей указывало на наличие признаков обесценения, поэтому руководство провело тест на обесценение в отношении гудвила по состоянию на 30 июня 2012 года. Проведенный тест обесценения на 30 июня 2012 года не выявил.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

Руководство провело дополнительный тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года, в соответствии с учетной политикой Группы. Анализ проводился на основе обновленных прогнозов объемов перевалки нефти и нефтепродуктов. По результатам ежегодного теста на обесценение Группа признала убыток по обесценению гудвила по ПТП. Для целей тестирования на обесценение ПТП как единицы, генерирующей денежные потоки, руководство Группы привлекло независимого оценщика для определения возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки Группы. На основе расчетов стоимости в пользовании, Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к единице, генерирующей денежные потоки ПТП, в размере 2,781,469 по состоянию на 31 декабря 2012 года, относящийся к стивидорным и дополнительным услугам (Приморск) сегмента.

За исключением ПТП как единицы, генерирующей денежные потоки, расчетная возмещаемая стоимость каждой единицы генерирующей денежные потоки Группы превышает ее балансовую стоимость. Руководство полагает, что для всех таких единиц, генерирующих денежные потоки, нет достаточных и возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости единицы генерирующей денежные потоки над возмещаемой стоимостью.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что 5%-ое изменение объемов перевалки нефти и нефтепродуктов применяемое при тестировании на обесценение ПТП как единицы, генерирующей денежные потоки, привело бы, отдельно, к (увеличению)/уменьшению совокупных убытков от обесценения, признанных за год, закончившийся 31 декабря 2012, на 4,679,730.

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

Ниже представлены ключевые допущения руководства, используемые на 31 декабря 2012 года для расчета стоимости в пользовании:

- прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Компании на 2013-2018 годы, утвержденном руководством. В бизнес-плане учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции;
- прогнозы движения денежных средств были подготовлены в рублях с учетом долгосрочной тенденции цен, стоимости материалов, определяемых для каждой единицы, генерирующей денежные потоки и географического региона;
- прогнозы движения денежных средств были подготовлены по соответствующему курсу Руб./1 долл. США по прогнозу Economist Intelligence Unit на соответствующие годы;
- денежные потоки, выходящие за пределы 2018 года, были экстраполированы с использованием устойчивого темпа роста 2.3% в год. Этот показатель не превышает средний долгосрочный темп роста соответствующих рынков.
- ставка дисконтирования применяется для каждой единицы, генерирующей денежные потоки на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы.

Единицы, генерирующие денежные потоки Группы работают в единой отрасли в пределах одного географического региона. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы, руководство применяет единые допущения по каждой единице, генерирующей денежные потоки.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Год	Ожидаемая инфляция, %
2013	6.5
2014	6.6
2015	5.7
2016	5.1
2017	5.0
2018	5.0
Последующие периоды	3.0

Ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, были оценены в номинальном выражении с учетом средневзвешенной стоимости капитала. Используемые ставки представлены ниже:

Год	Ставки дисконтирования, %
2013	9.66
2014	9.66
2015	9.66
2016	9.35
2017	9.35
2018	9.35
Последующие периоды	9.35

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

### 14. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Первоначальная стоимость	356,468	356,468
Накопленная амортизация	(117,628)	(99,531)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>238,840</b>	<b>256,937</b>
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Первоначальная стоимость</b>		
Баланс на начало отчетного года	356,468	356,468
<b>Остаток на конец года</b>	<b>356,468</b>	<b>356,468</b>
<b>Накопленная амортизация</b>		
Баланс на начало отчетного года	(99,531)	(81,434)
Начисленная амортизация за год	(18,097)	(18,097)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(117,628)</b>	<b>(99,531)</b>

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 15. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Краткосрочные инвестиции</b>		
Депозиты	15,550	610,952
Займы выданные	1,507,063	91,975
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>1,522,613</b>	<b>702,927</b>
<b>Долгосрочные инвестиции</b>		
Займы выданные и прочие финансовые активы	338,939	1,121,768
<b>Итого долгосрочные инвестиции</b>	<b>338,939</b>	<b>1,121,768</b>

Краткосрочные депозиты, размещенные в ООО «Внешпромбанк» («Внешпромбанк»), представлены краткосрочными депозитами в рублях с процентной ставкой 6% годовых и краткосрочными депозитами в долларах США с процентной ставкой 2.75% годовых. Краткосрочные депозиты, размещенные в ЗАО «Райффайзенбанк» («Райффайзенбанк»), представлены краткосрочными депозитами в рублях с процентной ставкой 7.20% годовых.

Краткосрочные займы, выраженные в рублях, включают краткосрочные займы, выданные сотрудникам Группы и прочим связанным сторонам, с процентными ставками в диапазоне от 7% до 8% годовых. Краткосрочные займы, выраженные в долларах США, включают краткосрочные займы, выданные прочим связанным сторонам, с процентной ставкой в диапазоне от 5% до 7% годовых, в том числе займы, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (НМТ), совместно контролируемое предприятие, созданное в 2009 году (Примечание 16).

До 31 декабря 2012 года, Группа и НМТ, договорились, что НМТ погасит в течение первого квартала 2013 года, кредиты в размере 45,000 тыс. долларов США, что эквивалентно 1,366,772, с процентной ставкой 7% и сроком погашения в 2015-2019 годах. Поэтому эти кредиты представлены как краткосрочные в консолидированном отчете о финансовом положении.

Долгосрочные займы выданные и прочие финансовые активы включают в себя долгосрочные займы, выданные сотрудникам Группы в рублях с процентной ставкой 5% годовых, и долгосрочный заем, выраженный в долларах США, выданный НМТ, в сумме 11,150 тыс. долл. США, что эквивалентно 338,655, с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых.

### 16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

НМТ является мазутным терминалом с ожидаемой пропускной способностью 4 млн. тонн в год.

В августе 2012 года НМТ в результате запуска операций по перевалке мазута начал получать выручку. За период с начала перевалки мазута по 31 декабря 2012 года выручка от операций совместно контролируемого предприятия составила 603,183, однако, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был понесен убыток в размере 48,392.

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в убытках совместно контролируемого предприятия за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, составила (24,196) и (139,458), соответственно. Убыток, признанный в 2011 году возник в результате колебания обменного курса доллара США, что привело к значительному убытку от курсовых разниц, связанных с финансовой задолженностью НМТ.

	Процент владения	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Совместно контролируемое предприятие</b>		
НМТ	50.00%	50.00%

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Оборотные активы	837,612	482,706
Внеоборотные активы	4,994,132	4,677,791
<b>Итого активы</b>	<b>5,831,744</b>	<b>5,160,497</b>
Краткосрочные обязательства	(468,504)	(1,247,743)
Долгосрочные обязательства	(4,740,997)	(3,242,119)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(5,209,501)</b>	<b>(4,489,862)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>622,243</b>	<b>670,635</b>
<b>Доля Группы в чистых активах совместно контролируемого предприятия</b>	<b>311,122</b>	<b>335,318</b>
Исключение нерезализованной прибыли	(40,311)	(31,875)
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>270,811</b>	<b>303,443</b>

Займы, выданные НМТ Группой, в общей сумме 56,150 тыс. долл. США, что эквивалентно 1,705,427, раскрыты в Примечании 15.

### 17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Материалы и малоценные предметы	193,543	259,002
Топливо	58,899	59,579
Товары для перепродажи	54,324	70,663
Прочие	-	5
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(57,867)	(26,788)
<b>Итого</b>	<b>248,899</b>	<b>362,461</b>

### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	629,970	824,157
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	586,454	618,878
Торговая дебиторская задолженность (евро)	18,907	1,868
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	140,936	181,168
Проценты к получению	30,890	34,428
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(99,997)	(121,654)
<b>Итого</b>	<b>1,307,160</b>	<b>1,538,845</b>

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Перед началом сотрудничества с новым покупателем Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 8 крупнейших клиентов Группы (2011: 9) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 61% (2011 год: 67%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 112,898 (2011 год: 118,317), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Не просроченная и не обесцененная</b>	<b>1,194,262</b>	<b>1,420,528</b>
<b>Просроченная, но не обесцененная</b>		
Менее 45 дней	63,972	71,296
45-90 дней	21,227	15,239
90-180 дней	579	21,985
180-365 дней	17,624	9,797
Свыше 1 года	9,496	-
	<b>112,898</b>	<b>118,317</b>
<b>Просроченная и обесцененная</b>	<b>99,997</b>	<b>121,654</b>
<b>Итого</b>	<b>1,407,157</b>	<b>1,660,499</b>

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Остаток на начало года</b>	<b>121,654</b>	<b>86,585</b>
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения, признанный в отчете о совокупном доходе	(2,110)	37,881
Списание безнадежных долгов	(19,472)	(5)
Погашение безнадежных долгов в течение года	(75)	(2,807)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>99,997</b>	<b>121,654</b>

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 отчетную дату.

## 19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Депозиты в банках в российских рублях	3,771,700	776,948
Депозиты в банках в долларах США	3,370,801	2,392,815
Депозиты в банках в евро	-	49
Расчетные счета в российских рублях	129,930	805,335
Расчетные счета в долларах США	93,939	129,364
Расчетные счета в евро	364	426
Расчетные счета в фунтах стерлингов	7	-
Денежные средства в кассе	1,052	762
<b>Итого</b>	<b>7,367,793</b>	<b>4,105,699</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2012 года в основном представлены депозитами Внешпромбанка, ОАО «Альфа-Банк» (Альфа-Банк), ОАО «Промсвязьбанк» (Промсвязьбанк) и Сбербанка России (Сбербанк) с первоначальной датой погашения до трех месяцев.

Банковские депозиты с первоначальной датой погашения до трех месяцев, размещенные во Внешпромбанке, представлены депозитами в рублях с процентными ставками в диапазоне от 6% до 10% годовых и депозитами в долларах США с процентными ставками в диапазоне от 2.75% до 5.60% годовых. Депозиты в рублях размещены в Альфа-Банке с процентной ставкой 7.50%. На депозиты в рублях до трех месяцев Промсвязьбанк начисляет проценты по ставке 8% годовых. Депозиты в рублях, размещенные в Сбербанке, представлены депозитами с процентной ставкой в диапазоне от 4.64% до 7.75%.

### 20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.015 руб. за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 290,360. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

В период с 24 февраля по 1 марта 2011 года НМТП выкупил 516,686,496 собственных акций по цене 4.9 руб. за акцию на общую сумму 2,531,764. Расходы по выкупу собственных акций составили 3,713. Выкуп был произведен согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» по одобрению Совета директоров НМТП от 4 февраля 2011 года. Группа отразила выкупленные акции на счете собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала на 31 декабря 2011 и 2012 годов.

Количество акций в обращении составило 18,743,128,904 на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов.

### 21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Необеспеченные займы</b>				
Еврооблигации (доллары США)	7%	май 2012 года	-	9,730,973
Рублевые облигации (руб.)	9.0%	апрель 2015 года	4,050,150	-
<b>Необеспеченные кредиты (руб.)</b>				
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	5,385,494	8,078,272
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	200,279	300,419
<b>Итого необеспеченные кредиты и займы</b>			<b>9,635,923</b>	<b>18,109,664</b>
<b>Обеспеченные кредиты (доллары США)</b>				
Сбербанк	LIBOR 3M + 4.85%	январь 2018 года	59,065,990	62,581,990
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>68,701,913</b>	<b>80,691,654</b>
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			(2,739,629)	(12,634,156)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>65,962,284</b>	<b>68,057,498</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### Сбербанк

В ноябре 2010 года ПТП заключил два кредитных соглашения со Сбербанком по договору об открытии новой кредитной линии на приобретение акций СФП в размере 10,756,000 и на финансирование затрат, связанных со строительством бункеровочного комплекса в размере 400,000, с процентными ставками 8.5% годовых каждый. Основные суммы долга выплачиваются равными долями в конце каждого квартала, начиная с 31 марта 2011 года, со сроками погашения в ноябре 2014 года. Проценты по кредитам начисляются и подлежат уплате ежемесячно.

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

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

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

### Еврооблигации

17 мая 2007 года через вновь образованную компанию специального назначения Novorossiysk Port Capital S.A. Группа выпустила 7%-ные еврооблигации («Еврооблигации») со сроком погашения в мае 2012 года на общую сумму 300,000 тыс. долларов США.

Основная сумма и проценты по Еврооблигациям были полностью погашены 15 мая 2012 года.

### Рублевые облигации

2 мая 2012 года Группа выпустила рублевые облигации серии БО-02 на сумму в 4 млрд. рублей и сроком обращения до 29 апреля 2015 года. Купон по облигациям установлен 9% годовых и выплачивается каждые 182 дня, с первой выплатой купонного дохода 31 октября 2012 года. Группа использовала поступления от размещения данных облигаций для погашения Еврооблигаций.

По состоянию на 31 декабря 2012 года средняя годовая эффективная ставка по кредитам и займам составила 5.79% годовых (на 31 декабря 2011 года: 5.73% годовых).

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	513,088	878,241	1,391,329
К погашению в срок от трех до шести месяцев	697,250	1,057,148	1,754,398
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	1,369,500	1,136,967	2,506,467
	<b>2,579,838</b>	<b>3,072,356</b>	<b>5,652,194</b>
От 1 до 2 лет	17,704,600	5,283,356	22,987,956
От 2 до 5 лет	44,568,716	5,585,215	50,153,931
Свыше 5 лет	3,688,976	21,999	3,710,975
<b>Итого</b>	<b>68,542,130</b>	<b>13,962,926</b>	<b>82,505,056</b>

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 2012 года, составившей 5.16%.

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, выраженные в долларах США. Колебание курса доллара приводит к появлению доходов и расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 4,153,548 и в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, снизили на 5,035,720.

4 мая 2012 года одновременно с размещением рублевых облигаций Группа заключила валютно-процентный своп для уменьшения валютных рисков (Примечание 23).

## 22. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа арендует погрузочные машины и оборудование по договорам финансовой аренды, каждый из которых заключен на срок три года. 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 и составляют 8% годовых.

	Минимальные арендные платежи 31 декабря 2012 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей 31 декабря 2012 года
Менее одного года	100,103	82,327
От двух до трех лет	200,205	184,954
За вычетом будущих затрат по финансированию	(33,027)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>267,281</b>	<b>267,281</b>
		<b>31 декабря 2012 года</b>
Обязательства по финансовой аренде		184,954
Текущие обязательства по финансовой аренде		82,327
		<b>267,281</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость обязательств Группы по договору финансовой аренды приблизительно равна их балансовой стоимости из-за коротких сроков аренды (сроком на 3 года).

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

### 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОМУ СВОПУ

4 мая 2012 года Группа заключила валютно-процентный своп с ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)», в связи с размещением облигационного займа БО-02 (Примечание 21). Данный своп экономически хеджирует риски валютных колебаний. Группа должна будет уплачивать годовую процентную ставку в размере 3.85% от номинальной суммы 135 млн. долларов США в обмен на годовую процентную ставку 9% от номинальной суммы в 4 млрд. рублей в течение трех лет, и обеспечить обмен номиналами 135 млн. долларов США на 4 млрд. рублей. при наступлении даты окончательного платежа облигационного займа. К обязательствам сторон по платежам по процентам и основной сумме долга применяется платежный неттинг.

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

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

Ниже приведены ключевые допущения, используемые для расчета справедливой стоимости:

Даты исполнения (ДД.ММ.ГГГГ)	Ожидаемый курс, руб. / 1 долл. США	Ставка дисконти- рования, %
01 мая 2013	31.13	0.30
30 октября 2013	31.95	0.30
30 апреля 2014	32.77	0.32
29 октября 2014	33.59	0.35
29 апреля 2015	34.44	0.39

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Группы к падению и укреплению российского рубля по отношению к доллару США на 3 рубля на каждую дату оплаты. Применяемое изменение курсов основано на прогнозируемом диапазоне допустимых колебаний в течение ближайших трех лет.

	31 декабря 2012 года	
	Падение на 3 рубля	Укрепление на 3 рубля
(Убыток)/прибыль по валютно-процентному свопу	(484,481)	397,431

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	Основная сумма долга	Процентный актив по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	-	-
К погашению в срок от трех до шести месяцев	-	97,649	97,649
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	-	95,493	95,493
От 1 до 2 лет	-	184,498	184,498
От 2 до 5 лет	(653,716)	88,941	(564,775)
<b>Итого</b>	<b>(653,716)</b>	<b>466,581</b>	<b>(187,135)</b>

## 24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

### Текущий пенсионный план с фиксированными выплатами

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

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2012 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Ставка дисконтирования	7%	8%
Годовой коэффициент текучести кадров	5%	5%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	10%	10%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0%	0%
Средний стаж на момент увольнения	7 лет	7 лет

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процент по обязательству	18,476	18,444
Стоимость текущих услуг	6,183	8,096
Актуарные убытки, относящиеся к прошлым периодам	-	14,500
Актуарные убытки, признанные в течение года	-	1,353
<b>Итого</b>	<b>24,659</b>	<b>42,393</b>

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

Влияние досрочного применения МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» отражено в составе прочего совокупного дохода в качестве актуарных расходов по планам с фиксированными выплатами в размере 50,482. Величина актуарных убытков, признанных в течение года, закончившегося 31 декабря 2012, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2012 году, составило 2,646 (2011 год: 2,668).

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	290,087	234,590
<b>Задолженность по пенсионным обязательствам, нетто</b>	<b>290,087</b>	<b>234,590</b>

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Пенсионные обязательства на начало периода</b>	<b>234,590</b>	<b>224,979</b>
<b>Включено в себестоимость услуг</b>	<b>24,659</b>	<b>27,893</b>
Стоимость текущих услуг	6,183	8,096
Процент по обязательству	18,476	18,444
Актуарные убытки, признанные в течение года	-	1,353
Вознаграждение выплаченное	(19,644)	(18,282)
Актуарные расходы в составе прочего совокупного дохода	50,482	-
<b>Пенсионные обязательства на конец периода</b>	<b>290,087</b>	<b>234,590</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Приведенная стоимость обязательств с фиксированными выплатами	290,087	234,590	210,479	294,334	224,565
Корректировка обязательств по пенсионному плану	50,482	1,353	(113,177)	43,773	3,968

### Пенсионный план с фиксированными взносами

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываемые в прибылях или убытках и связанные с предоставлением услуг сотрудниками за 2012 и 2011 годы, составили 628,245 и 576,389 соответственно.

## 25. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

21 января 2011 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ПТП, оператор по перевалке на экспорт нефти в порту Приморск, Ленинградская область, за денежное вознаграждение в размере 64,406,349, что эквивалентно 2,153,000 тыс. долл. США, у компании OMIRICO LIMITED. Группа также понесла расходы, связанные с приобретением, в размере 123,802, которые были признаны в качестве расхода в отчете о совокупном доходе в декабре 2010 года. Приобретая ПТП, руководство предполагало существенно увеличить масштабы своей деятельности и стать лидером в управлении портовым бизнесом в двух ключевых регионах России, в Северо-Западном и Южном бассейнах.

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности, Группа определила следующую справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств на дату приобретения:

	21 января 2011 года
<b>Оборотные активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	1,568,228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	999,705
Прочие оборотные активы	51,306
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	45,527,650
Прочие внеоборотные активы	59,235
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	604,489
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2,789,000
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства	8,060,503
Долгосрочные кредиты и займы	8,417,096
<b>Чистые активы</b>	<b>28,335,036</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Корректировки оцениваемого периода связаны с дополнительной информацией, полученной на дату оценки, о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения и не оказали существенного влияния на распределение цены приобретения, указанной выше.

<b>Гудвил, возникший при приобретении</b>	<b>21 января 2011 года</b>
Справедливая стоимость вознаграждения	64,406,349
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов	<u>28,335,036</u>
<b>Гудвил</b>	<b><u>36,071,313</u></b>

Гудвил возник в результате приобретения ПТП, поскольку стоимость приобретения включала в себя суммы, относящиеся к ожидаемым выгодам от синергии, роста доходов и возможного будущего развития рынка. Эти выгоды не признаются отдельно от гудвила, потому что они не отвечают критериям признания для идентифицируемых нематериальных активов.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности (главным образом, торговой) приобретенной в результате сделки по приобретению дочернего предприятия составила 999,705 и согласно договорам составляет 999,705. Оценка сумм, взыскание которых на дату приобретения не ожидается, равна нулю.

## 26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Кредиторская задолженность (руб.)	259,951	424,203
Кредиторская задолженность (долл. США)	6,116	9,756
Кредиторская задолженность (евро)	11,377	4,021
Кредиторская задолженность (британские фунты)	73	48
Кредиторская задолженность (японские иены)	1,323	-
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	88,310	142,584
Прочая кредиторская задолженность	<u>8,866</u>	<u>6,985</u>
<b>Итого</b>	<b><u>376,016</u></b>	<b><u>587,597</u></b>

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:

	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Просроченная	11,433	151,165
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	306,484	424,867
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	486	1,502
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	<u>57,613</u>	<u>10,063</u>
<b>Итого</b>	<b><u>376,016</u></b>	<b><u>587,597</u></b>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 27. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Начисленные расходы по заработной плате	505,932	319,000
Начисленные расходы по профессиональным услугам	37,775	22,958
Прочие начисленные расходы	31,200	24,380
<b>Итого</b>	<b>574,907</b>	<b>366,338</b>

## 28. 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.

В связи с тем, что 20% акций НМТП принадлежат Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2012 и 2011 годов Группа проводила операции со Сбербанком, Россельхозбанком, Банком ВТБ, ОАО «НК «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (за исключением Транснефти).

### Операции с государственными компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Выручка</b>		
Выручка от продажи товаров и услуг	3,339,507	3,340,491
Процентный доход	124,368	69,262
<b>Покупки</b>		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	684,598	2,236,317
Процентный расход	3,842,496	3,580,338

### Остатки по счетам с государственными компаниями:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	573,932	1,610,889
Депозиты	-	155,842
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность	68,777	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	100,810	255,282
Авансы уплаченные	31,139	14,058
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,428	33,668
Авансы полученные	109,539	66,966
<b>Финансовая задолженность</b>		
Долгосрочные кредиты и займы	61,972,312	68,057,498
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	2,679,451	2,903,183

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

В течение 2011 года конечный контроль и доля владения Группой изменились вместе с приобретением Группой ПТП. Компания Kadina, прежний владелец Группы, продала 100% долю компании Novoport Holding Ltd. (которая владела 50.1% долей Группы) компании OMIRICO LIMITED, прежнему владельцу ПТП и нынешнему владельцу Группы. OMIRICO LIMITED зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр и совместно контролируется ОАО «АК «Транснефть» и З. Магомедовым.

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

Прочие связанные стороны включают компании, совместно контролируемые акционерами материнской компании, и дочерними и зависимыми обществами, а также НМТ.

### Операции с НМТ:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Выручка и прочие доходы</b>		
Выручка от продажи товаров и услуг	111,926	3,197
Процентный доход	77,706	31,875
<b>Покупки</b>		
Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства	-	322

### Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	201
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	552,136	1,147,943
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	1,366,772	-
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Авансы полученные	29,525	102

### Операции с прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Выручка</b>		
Выручка от продажи товаров и услуг	2,850,692	2,492,538
Процентный доход	8,202	6,057
<b>Покупки</b>		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	1,230,762	1,667,660
Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства	-	243

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### Остатки по счетам с прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44,199	93,902
Авансы уплаченные	20,392	2,003
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	138,849	107,949
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	-	81,467
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	108,223	69,333
Авансы полученные	324,943	473,262

### Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и другим ключевым руководителям Группы составило 645,719 (в том числе выходные пособия в размере 33,547) и 341,546 (в том числе выходные пособия в размере 15,032) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно, которое представлено в виде краткосрочных выплат и взносов на социальное обеспечение.

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

## 29. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Прибыль за год</b>	<b>9,824,085</b>	<b>3,829,563</b>
Корректировки на:		
Амортизацию	2,545,590	2,281,309
Финансовые расходы	4,485,555	4,249,966
Убыток от выбытия основных средств	71,137	20,327
(Доходы)/расходы по курсовым разницам, нетто	(4,048,301)	4,935,325
Расход по налогу на прибыль	3,106,824	1,005,246
Изменение размера обязательств по вознаграждениям работникам	5,017	24,111
Процентный доход	(373,402)	(130,292)
Обесценение гудвила	2,781,469	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	(2,110)	37,881
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	24,680	5,666
Доля в убытке совместно контролируемого предприятия, нетто	24,196	139,458
Прочие корректировки	(5,817)	7,922
	<u>18,438,923</u>	<u>16,406,482</u>
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	83,795	(103,038)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	745,211	(1,214,906)
(Уменьшение)/увеличение задолженности	(625,949)	1,209,311
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b><u>18,641,980</u></b>	<b><u>16,297,849</u></b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### 30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

#### Судебные разбирательства

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

В декабре 2012 года ЗАО «Транснефть-Сервис» расторгнуло в одностороннем порядке соглашение с ПТП по перевалке нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма авансов, полученных в соответствии с соглашением составила 274,805. Руководство ожидает, что отток денежных средств в связи с результатом иска ЗАО «Транснефть-Сервис» не будет превышать 274,805. На 31 декабря 2012 года в консолидированной финансовой отчетности в отношении этой претензии никакого дополнительного резерва создано не было.

#### Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Оценка операций между компаниями Группы в ходе их деятельности может быть предметом применения правил трансфертного ценообразования. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании было изменено, начиная с 1 января 2012 года, в части предоставления дополнительной отчетности и требованиям к документации. Новое законодательство позволяет налоговым органам облагать дополнительными налоговыми обязательствами некоторые сделки, включая, но не ограничиваясь, операции со связанными сторонами, если такие сделки не удовлетворяют обычным условиям деловой практики. Так как практика внедрения новых правил трансфертного ценообразования до сих пор не отработана и формулировки некоторых пунктов правил не ясны, влияние изменений трансфертного ценообразования Группы налоговыми органами не может быть надежно оценено. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитываются в соответствии с действующим налоговым законодательством, регламентирующим трансфертное ценообразование. Однако есть риск того, что налоговые органы могут занять иную точку зрения на начисление дополнительных налоговых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2012 года никакие положения в отношении возможных будущих требований к консолидированной финансовой отчетности не применялись.

#### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате России.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста по сравнению с предыдущим годом, в некоторых странах экономического роста не было. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврзоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики России, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы.

РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, поэтому ее экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

### Охрана окружающей среды

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

### Страхование

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

### Обязательства по операционной аренде

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

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

	<b>31 декабря 2012 года</b>
В течение 1 года	2,231,368
От 1 до 2 лет	2,151,401
От 2 до 3 лет	2,126,653
От 3 до 4 лет	2,119,438
От 4 до 5 лет	1,937,942
Последующие периоды	32,961,529
<b>Итого</b>	<b>43,528,331</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
НМТП	1,165,373	259,562
Новорослесэкспорт	391,109	64,122
ИПП	348,654	269,362
НЗТ	21,860	-
ПТП	18,348	1,564
БСК	8,021	-
Судоремонтный завод	1,581	6,793
Флот	199	-
<b>Итого</b>	<b>1,955,145</b>	<b>601,403</b>

Сумма обязательств по капитальному строительству по НМТП и Новорослесэкспорт на 31 декабря 2012 года включает обязательства по договорам лизинга перегрузочных машин и оборудования в размере 713,028 и 275,773 соответственно.

### 32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ИСКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 15, 18 и 19) и финансовых обязательств, учтенных по амортизированной стоимости в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна своей справедливой стоимости ввиду того, что они являются краткосрочными, за исключением долгосрочных займов и кредитов и долгосрочных инвестиций.

Группа проводит оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки. Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- Уровень 1 – Рыночные котировки (нескорректированные) на активном рынке для идентичных инструментов.
- Уровень 2 – Рыночные котировки на активном рынке для аналогичных инструментов; рыночные котировки для идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые не являются активными; оценки на основе моделей с очевидными данными или очевидными ключевыми факторами.
- Уровень 3 – Ключевые данные, используемые в модели оценки, являются неочевидными (не базируются на открытых рынках).

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2012 и 2011 годов приведена ниже:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Еврооблигации (Уровень 1)	-	-	9,730,973	9,719,198
Рублевые облигации (Уровень 1)	4,050,150	4,044,000	-	-
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	5,585,773	5,330,061	8,378,691	7,990,034
Кредитный договор со Сбербанком, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	59,065,990	55,509,987	62,581,990	60,480,553

### 33. 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 21). Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

#### Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде и валютно-процентному свопу. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	7,367,793	4,105,699
<b>Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Депозиты	15,550	610,952
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	1,592,018	1,988,694
Займы выданные	1,846,002	1,213,743
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>10,821,363</b>	<b>7,919,088</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Займы и кредиты	(68,701,913)	(80,691,654)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(294,097)	(453,734)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(110,731)	(226,085)
Финансовая аренда	(267,281)	-
	<b>(69,374,022)</b>	<b>(81,371,473)</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости</b>		
Валютно-процентный своп	(139,765)	-
	<b>(139,765)</b>	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(69,513,787)</b>	<b>(81,371,473)</b>

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. В течение 2012 года Группа заключила соглашение валютно-процентного свопа для минимизации возможных последствий валютных рисков (Примечание 23). Кроме того, руководство снижает такой риск путем получения кредитов и займов в той же валюте, что и поступления Группы от текущей деятельности.

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	3,464,740	2,522,179
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	2,320,138	2,342,889
<b>Итого активы</b>	<b>5,784,878</b>	<b>4,865,068</b>
<b>Обязательства</b>		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(59,065,990)	(72,312,963)
Кредиторская задолженность	(6,116)	(9,756)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(59,072,106)</b>	<b>(72,322,719)</b>
<b>Итого чистая позиция по обязательствам</b>	<b>(53,287,228)</b>	<b>(67,457,651)</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Убыток	(5,328,723)	(6,745,765)

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

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	364	475
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	<u>18,907</u>	<u>1,868</u>
<b>Итого активы</b>	<b><u>19,271</u></b>	<b><u>2,343</u></b>
<b>Обязательства</b>		
Финансовая аренда	(267,281)	-
Кредиторская задолженность	<u>(11,377)</u>	<u>(4,021)</u>
<b>Итого обязательства</b>	<b><u>(278,658)</u></b>	<b><u>(4,021)</u></b>
<b>Итого чистая позиция по обязательствам</b>	<b><u>(259,387)</u></b>	<b><u>(1,678)</u></b>

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

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Убыток	(25,939)	(168)

### Риск, связанный с изменением процентных ставок

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

На условиях плавающей процентной ставки у Группы имеется только один кредит. 21 января 2011 года НМТП получил кредит от Сбербанка в размере 1,950,000 тыс. долларов США по договору об открытии новой кредитной линии от 19 января 2011 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 фиксированная процентная ставка в размере 7.48% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов на 19,500 тыс. долларов США.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 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 и дебиторской задолженности пяти крупнейших покупателей за закончившийся год и на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении соответственно:

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2012 год</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
BIG PORT SERVICE DMCC	Объединенные Арабские Эмираты	4,435,968	469,568
РОСНЕФТЬ	Россия	2,556,180	67,215
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	2,096,382	9,998
НЛМК	Россия	1,259,084	13,909
РОСМОРАГЕНТ	Россия	1,140,437	15,844
<b>Итого</b>		<b>11,488,051</b>	<b>576,534</b>

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2011 год</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
PORATH SERVICES LIMITED	Маршалловы острова	4,980,703	-
РОСНЕФТЬ	Россия	2,657,263	189,785
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	2,126,074	687
Palmport International Inc.	Панама	1,517,278	8,623
ЛУКОЙЛ	Россия	1,190,365	62,543
<b>Итого</b>		<b>12,471,683</b>	<b>261,638</b>

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

### Риск ликвидности

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

В Примечаниях 21 и 26 представлены сроки платежей по финансовым обязательствам.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

---

### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2013 года Группа заключила договор залога 30% доли в уставном капитале НМТ и договор поручительства на сумму 55,000 тыс. долларов США в качестве обеспечения кредитной линии, выданной НМТ Райффайзенбанком.

В январе 2013 года НМТ досрочно выплатило основную сумму долга по предоставленным займам в размере 45,000 тыс. долларов США, что эквивалентно 1,366,772 (Примечание 15). Начисленные проценты по данным договорам были рефинансированы с продлением срока их погашения до 31 марта 2020 года.

Советом директоров НМТП на заседании, состоявшемся 19 марта 2013 года, были приняты решения:

- Об избрании Председателем Совета директоров НМТП Гришанина М.С., Первого Вице-президента ОАО «АК «Транснефть»;
- О приостановлении полномочий Генерального директора Радо Антоловича;
- О назначении Временным Генеральным директором Матвиенко Ю.В., ранее занимавшего должность Исполнительного директора НМТП;
- Об установлении численного состава Правления НМТП в количестве пяти человек.

В апреле 2013 года Группа и государственное учреждение Росморпорт подписали инвестиционное соглашение о проектных работах по модернизации отдельных объектов в Новороссийском порту. Группа обязалась профинансировать проектные работы на сумму 1,900,000.

15 апреля 2013 года Совет директоров НМТП рекомендовал на ежегодном собрании акционеров утвердить выплату дивидендов в размере 454,916.