

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

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

# 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 2013 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном (убытке)/доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-65

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

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

---

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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



**Матвиенко Ю.В.**  
Генеральный директор



**Качан Г.И.**  
Главный бухгалтер

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

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

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

### **Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

## Мнение

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

*Deloitte & Touche*

31 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

Седов А.В., Партнер

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

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



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

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

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

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

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ВЫРУЧКА	6	29,557,805	32,140,198
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(13,518,065)	(13,546,483)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>16,039,740</b>	<b>18,593,715</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(2,450,454)	(2,721,523)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		10,906	(71,137)
Обесценение гудвила	13	(8,277,385)	(2,781,469)
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		<b>5,322,807</b>	<b>13,019,586</b>
Процентный доход		811,006	373,402
Финансовые расходы	9	(4,372,943)	(4,485,555)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия, нетто	16	55,950	(24,196)
(Расходы)/доходы по курсовым разницам, нетто		(3,992,232)	4,048,301
Прочие доходы/(расходы), нетто		6,448	(629)
<b>(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>(2,168,964)</b>	<b>12,930,909</b>
Расход по налогу на прибыль	10	(1,165,666)	(3,106,824)
<b>(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>(3,334,630)</b>	<b>9,824,085</b>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		38,882	(29,672)
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам	26	5,670	(50,482)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		44,552	(80,154)
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>(3,290,078)</b>	<b>9,743,931</b>
(Убыток)/прибыль за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(3,496,656)	9,662,326
Неконтрольным долям владения		162,026	161,759
		<b>(3,334,630)</b>	<b>9,824,085</b>
Совокупный (убыток)/доход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(3,460,172)	9,589,922
Неконтрольным долям владения		170,094	154,009
		<b>(3,290,078)</b>	<b>9,743,931</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,743,128,904	18,743,128,904
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		(0.1866)	0.5155

**Матвиенко Ю.В.**  
Генеральный директор



**Качан Г.И.**  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

АКТИВЫ	Приме- чания	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	12	64,143,085	62,836,769
Гудвил	13	36,947,774	45,225,159
Права на использование причальных сооружений	14	220,743	238,840
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	609,247	338,939
Инвестиции в совместное предприятие	16	319,163	270,811
Запасные части		226,055	166,045
Отложенные налоговые активы	10	151,300	32,664
Прочие нематериальные активы		73,433	81,739
Прочие внеоборотные активы		53,764	302,441
		<u>102,744,564</u>	<u>109,493,407</u>
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	18	407,514	248,899
Авансы, выданные поставщикам		137,380	245,792
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	19	1,402,613	1,307,160
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		822,279	727,891
Налог на прибыль к получению		39,204	8,250
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	164,680	1,522,613
Денежные средства и их эквиваленты	20	13,777,885	7,367,793
		<u>16,751,555</u>	<u>11,428,398</u>
Активы, предназначенные для продажи	12	211,619	-
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b><u>119,707,738</u></b>	<b><u>120,921,805</u></b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	21	290,360	290,360
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(7,790)	(7,790)
Резерв пересчета иностранной валюты		28,301	(1,309)
Нераспределенная прибыль		35,151,327	39,081,836
Капитал акционеров материнской компании		<b>35,462,198</b>	<b>39,363,097</b>
Неконтрольные доли владения		1,151,304	981,688
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>36,613,502</b>	<b>40,344,785</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	23	57,844,892	65,962,284
Обязательства по финансовой аренде	24	663,089	184,954
Финансовые обязательства по валютно-процентному свопу	25	471,663	139,765
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	300,574	290,087
Отложенные налоговые обязательства	10	8,601,871	8,871,325
Прочие долгосрочные обязательства		42,566	28,812
		<u>67,924,655</u>	<u>75,477,227</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	23	12,720,713	2,739,629
Текущие обязательства по финансовой аренде	24	317,780	82,327
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	723,293	376,016
Авансы, полученные от покупателей		583,140	801,591
Налоги к уплате		177,396	185,657
Налог на прибыль к уплате		93,033	339,666
Начисленные расходы	29	554,226	574,907
		<u>15,169,581</u>	<u>5,099,793</u>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b><u>119,707,738</u></b>	<b><u>120,921,805</u></b>

Примечания на стр. 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Итого	Неконтроль- ные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспре- деленная прибыль			
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>		<b>290,360</b>	<b>(7,790)</b>	<b>21,605</b>	<b>29,908,077</b>	<b>30,212,252</b>	<b>830,434</b>	<b>31,042,686</b>
Прибыль за год		-	-	-	9,662,326	9,662,326	161,759	<b>9,824,085</b>
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(22,914)	(49,490)	(72,404)	(7,750)	<b>(80,154)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</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)	<b>(439,077)</b>	(2,755)	<b>(441,832)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>		<b>290,360</b>	<b>(7,790)</b>	<b>(1,309)</b>	<b>39,081,836</b>	<b>39,363,097</b>	<b>981,688</b>	<b>40,344,785</b>
<b>Остаток на 1 января 2013 года</b>		<b>290,360</b>	<b>(7,790)</b>	<b>(1,309)</b>	<b>39,081,836</b>	<b>39,363,097</b>	<b>981,688</b>	<b>40,344,785</b>
Убыток за год		-	-	-	(3,496,656)	<b>(3,496,656)</b>	162,026	<b>(3,334,630)</b>
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	29,610	6,874	<b>36,484</b>	8,068	<b>44,552</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	<b>29,610</b>	<b>(3,489,782)</b>	<b>(3,460,172)</b>	<b>170,094</b>	<b>(3,290,078)</b>
Дивиденды	11	-	-	-	(440,064)	<b>(440,064)</b>	(241)	<b>(440,305)</b>
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	27	-	-	-	(663)	<b>(663)</b>	(237)	<b>(900)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>		<b>290,360</b>	<b>(7,790)</b>	<b>28,301</b>	<b>35,151,327</b>	<b>35,462,198</b>	<b>1,151,304</b>	<b>36,613,502</b>

Примечания на стр. 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	31	16,067,776	18,641,980
Налог на прибыль уплаченный		(1,815,724)	(1,053,980)
Проценты уплаченные		(3,931,042)	(4,312,911)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>10,321,010</b>	<b>13,275,089</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от реализации основных средств		46,529	166,669
Приобретения основных средств		(3,077,747)	(1,734,503)
Поступления от реализации ценных бумаг и иных финансовых активов		1,469,875	3,473,404
Приобретения ценных бумаг и иных финансовых активов		(126,468)	(3,722,631)
Проценты полученные		711,246	261,250
Приобретение прочих нематериальных активов		(30,101)	(61,789)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,006,666)</b>	<b>(1,617,600)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(2,789,088)	(11,868,975)
Привлечение кредитов и займов	23	-	3,999,903
Дивиденды уплаченные	11	(444,550)	(441,001)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	27	(900)	-
Платежи по договорам лизинга		(278,146)	(196,828)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(3,512,684)</b>	<b>(8,506,901)</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>5,801,660</b>	<b>3,150,588</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	7,367,793	4,105,699
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		608,432	111,506
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	20	<b>13,777,885</b>	<b>7,367,793</b>

Примечания на стр. 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА  
(в тысячах 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 2013 года следующие:

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

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

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

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она включает в себя грузовой район по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайон «Шесхарис», базу 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.

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

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

---

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

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

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

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

### ***ОАО «ИПП» («ИПП»)***

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

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

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

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

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

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

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

### ***ЗАО «СоюзФлот Порт» («СФП»)***

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

### **Золотая акция**

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

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

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

---

### **Допущение непрерывности деятельности**

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

### **Ценовое регулирование**

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

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

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

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

## **2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

### **Новые и пересмотренные стандарты**

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

Ниже представлены основные требования, содержащиеся в указанных пяти стандартах.

#### *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»*

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменил ряд положений стандарта МСБУ (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которых рассматриваются вопросы консолидированной финансовой отчетности, и привел к отмене ПКР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» наличие контроля является единственным основанием для консолидации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вводится новое определение контроля, в котором указываются три элемента, составляющих контроль: (а) властные полномочия в

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

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

---

отношении предприятия-объекта инвестиций, (б) права/риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций и (в) возможность использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину инвестиционных доходов.

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

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

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

### *МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»*

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

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

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

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

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

### *МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»*

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации об определении справедливой стоимости.

Данный стандарт вводит определение справедливой стоимости, а также устанавливает правила оценки и требования к раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости. Сфера действия МСФО (IFRS) 13 широка и включает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости и раскрытие информации об оценке по справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). Первое применение МСФО (IFRS) 13 привело к более подробному раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 34).

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

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

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

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

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

### Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

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

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

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

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

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

### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой НМТП и, преимущественно, всеми его дочерними предприятиями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Денежной единицей, используемой при представлении данной консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль.

### 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 2013 и 2012 годов:

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

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

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Принципы подготовки отчетности

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

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

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

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

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

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

---

### Принципы консолидации

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

Предприятие считается контролируемым, если НМТП:

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

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

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

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

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

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

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

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

### Сделки по объединению бизнесов

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

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

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

---

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, и может быть максимум один год, а корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации, полученной в течение периода оценки о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с относящимися к данному вопросу МСФО.

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

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

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

Если первоначальный учет сделок по объединению бизнеса является неполным к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа сообщает предварительные суммы по статьям, по которым учет является неполным. Эти предварительные суммы корректируются в процессе периода оценки или дополнительные активы или обязательства признаются для отражения новой информации, полученной о фактах и обстоятельствах, которые существовали по состоянию на дату приобретения, которая, если известно, повлияла бы на суммы, признанные на эту дату.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольных долей владения в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость неконтрольных долей владения в приобретенной компании и

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

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

---

справедливую стоимость ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании, такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

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

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

### **Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия**

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

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

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

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

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

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

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи, и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые предприятия и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия или совместного предприятия после приобретения, за вычетом

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

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

---

снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия или совместного предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия или совместного предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие или совместное предприятие), признаются только при условии, что Группа приняла юридические и конструктивные обязательства или произвела платежи от имени зависимого предприятия или совместного предприятия.

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

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

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

### **Гудвил**

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

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

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

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

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

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

---

### Иностранная валюта

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства компаний Группы, выраженные в валютах, отличных от 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/(убытке) и накапливаются в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

### Признание выручки

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

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

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

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

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

---

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

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

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

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

### **Аренда**

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

### **Операционная аренда**

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

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

### **Финансовая аренда**

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

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.

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

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

---

### **Расходы по кредитам и займам**

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

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

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

### **Вознаграждение работникам**

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

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

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

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

#### ***Пенсионный план с фиксированными выплатами***

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

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

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

---

### **Налог на прибыль**

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

#### **Текущий налог**

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

#### **Отложенный налог**

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

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

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

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

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

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

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

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

### Основные средства

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвила**

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

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

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

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

---

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

### **Запасные части**

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

### **Товарно-материальные запасы**

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

### **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.

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

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

---

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

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

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

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

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

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

### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

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

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в составе прибылей или убытков, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном 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.

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

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

---

### **Списание финансовых активов**

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в 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 долевыми инструментами, выпущенные Группой**

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

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

#### **Долевыми инструментами**

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

#### **Финансовые обязательства**

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

#### **Финансовые обязательства категории ОССЧПУ**

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

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

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

---

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 34.

### **Прочие финансовые обязательства**

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

### **Списание финансовых обязательств**

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

### **Производные финансовые инструменты**

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

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

Оценка справедливой стоимости валютно-процентного свопа по Группе, выполняется в порядке, приведенном в Примечании 25.

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.

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

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

---

### **Объявленные дивиденды**

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

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

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

## **4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования основных средств Группы определяется руководством по мере их приобретения и регулярно пересматривается на предмет соответствия. 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.

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

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

---

### **Обесценение гудвила**

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

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

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

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

### **Налогообложение**

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

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

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

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

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

---

### ***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.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

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

### **Выручка и результаты по сегментам**

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

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

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

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

	Выручка по сегментам		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные и дополнительные услуги	26,163,133	28,538,030	332,121	211,829	11,769,507	14,238,809
Новороссийск	19,598,435	21,560,863	330,661	210,388	8,477,003	10,436,537
Приморск	6,119,286	6,505,423	1,460	1,441	3,144,270	3,626,976
Балтийск	445,412	471,744	-	-	148,234	175,296
Услуги флота	2,887,995	3,136,733	162,080	161,137	1,117,445	1,560,305
Новороссийск	1,622,781	1,697,990	82,249	81,306	377,974	604,762
Приморск	1,265,214	1,438,743	79,831	79,831	739,471	955,543
<b>Итого отчетные сегменты</b>	<b>29,051,128</b>	<b>31,674,763</b>	<b>494,201</b>	<b>372,966</b>	<b>12,886,952</b>	<b>15,799,114</b>
Прочие услуги	506,677	465,435	530,090	461,854	654,009	551,658
<b>Итого сегменты</b>	<b>29,557,805</b>	<b>32,140,198</b>	<b>1,024,291</b>	<b>834,820</b>	<b>13,540,961</b>	<b>16,350,772</b>
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(15,709,925)	(3,419,863)
<b>Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения</b>					<b>(2,168,964)</b>	<b>12,930,909</b>

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, выручка, полученная от BIG PORT SERVICE DMCC в размере 4,195,072 и 4,435,968, соответственно, составила более 10% выручки от стивидорных и дополнительных услуг. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Итого прибыль по сегментам</b>	<b>13,540,961</b>	<b>16,350,772</b>
Нераспределенные операционные доходы и расходы:		
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	10,906	(71,137)
Обесценение гудвила	(8,277,385)	(2,781,469)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(16,157)	(5,017)
Разницы между финансовой отчетностью по российским стандартам и МСФО:		
Комиссия банка	-	12,897
Амортизация	(573,922)	(591,514)
Ремонт и техобслуживание	74,564	29,643
Профессиональные услуги	7,950	(8,381)
Финансовая аренда	376,577	-
Прочие	179,313	83,792
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>5,322,807</b>	<b>13,019,586</b>
Процентный доход	811,006	373,402
Финансовые расходы	(4,372,943)	(4,485,555)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия, нетто	55,950	(24,196)
(Расходы)/доходы по курсовым разницам, нетто	(3,992,232)	4,048,301
Прочие доходы/(расходы), нетто	6,448	(629)
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>	<b>(2,168,964)</b>	<b>12,930,909</b>

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

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

### Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные и дополнительные услуги	1,991,777	1,970,355	3,723,888	2,111,329
Новороссийск	1,562,580	1,527,570	3,300,013	1,763,272
Приморск	352,569	369,850	71,439	308,257
Балтийск	76,628	72,935	352,436	39,800
Услуги флота	226,120	213,615	130,803	48,280
Новороссийск	142,361	132,740	120,149	38,000
Приморск	83,759	80,875	10,654	10,280
<b>Итого отчетные сегменты</b>	<b>2,217,897</b>	<b>2,183,970</b>	<b>3,854,691</b>	<b>2,159,609</b>
Прочие услуги	172,056	172,055	50,743	23,896
<b>Итого сегменты</b>	<b>2,389,953</b>	<b>2,356,025</b>	<b>3,905,434</b>	<b>2,183,505</b>
Нераспределенные суммы	204,263	189,565	155,795	120,346
<b>Консолидированные итоги</b>	<b>2,594,216</b>	<b>2,545,590</b>	<b>4,061,229</b>	<b>2,303,851</b>

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

### 6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стивидорные услуги	23,410,705	25,742,348
Услуги флота	2,887,995	3,136,733
Дополнительные услуги порта	2,752,428	2,795,682
Прочие	506,677	465,435
<b>Итого</b>	<b>29,557,805</b>	<b>32,140,198</b>

### 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Топливо для перепродажи и собственного потребления	4,410,980	4,447,298
Амортизация	2,459,009	2,421,627
Заработная плата	2,397,625	2,247,122
Аренда	2,101,013	2,053,193
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	632,811	579,835
Ремонт и техобслуживание	446,266	778,243
Субподрядчики	417,066	364,475
Материалы	251,720	317,014
Электроэнергия и коммунальные услуги	243,620	229,267
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	37,530	24,659
Страхование	36,994	24,432
Прочие	83,431	59,318
<b>Итого</b>	<b>13,518,065</b>	<b>13,546,483</b>

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

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

### 8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Заработная плата	1,236,018	1,302,903
Налоги, за исключением налога на прибыль	306,703	268,527
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	202,755	199,789
Охранные услуги	137,743	136,850
Амортизация	135,207	123,963
Пожертвования на благотворительные цели	106,083	110,903
Профессиональные услуги	57,993	195,670
Ремонт и техобслуживание	50,344	52,673
Материалы	40,178	42,168
Представительские и командировочные расходы	34,354	52,032
Аренда	22,480	40,915
Банковские услуги	16,748	35,924
Изменение резерва по сомнительным долгам	16,213	(2,110)
Прочие	87,635	161,316
<b>Итого</b>	<b>2,450,454</b>	<b>2,721,523</b>

### 9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Процентный расход по кредитам и займам	3,985,004	4,345,790
Убыток по валютно-процентному свопу (Примечание 25)	331,896	139,765
Процентные расходы по финансовой аренде	56,043	-
<b>Итого</b>	<b>4,372,943</b>	<b>4,485,555</b>

### 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	1,553,756	2,625,899
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(388,090)	480,925
<b>Итого</b>	<b>1,165,666</b>	<b>3,106,824</b>

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

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

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

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2,168,964)	12,930,909
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	(433,793)	2,586,182
Обесценение гудвила	1,655,477	556,294
Разные ставки налогообложения дочерних компаний	(162,983)	(166,994)
Переоценка обязательств по валютно-процентному свопу	63,689	24,600
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	43,276	106,742
<b>Итого</b>	<b>1,165,666</b>	<b>3,106,824</b>

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

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года</b>	<b>8,838,661</b>	<b>8,357,736</b>
(Доход)/расход, отраженный в течение года	(388,090)	480,925
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года</b>	<b>8,450,571</b>	<b>8,838,661</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 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
Начисленные расходы	446,217	166,238
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	413,693	-
Оценка финансовых вложений	60,816	72,158
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	5,398	11,688
Резерв по неиспользованным отпускам	4,499	4,076
<b>Итого</b>	<b>930,623</b>	<b>254,160</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Основные средства	9,204,927	8,966,268
Долгосрочные кредиты и займы	132,118	78,785
Права на использование причальных сооружений	44,149	47,768
<b>Итого</b>	<b>9,381,194</b>	<b>9,092,821</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>8,450,571</b>	<b>8,838,661</b>

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

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

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Отложенные налоговые активы	151,300	32,664
Отложенные налоговые обязательства	<u>8,601,871</u>	<u>8,871,325</u>
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b><u>8,450,571</u></b>	<b><u>8,838,661</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года временная разница в размере 2,205,593 (2012 год: 1,725,752), возникшая в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не была признана в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Если временные разницы были бы восстановлены в форме поступлений, освобожденных от налога, то подлежала бы применению ставка налога в 0%. Если бы эта временная разница была восстановлена в результате выбытия дочерних предприятий, то применялась бы ставка налога в размере 20%.

### 11. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные в 2013 и 2012 годах, составили 440,064 и 439,077, соответственно. Сумма дивидендов, приходящихся на одну акцию в 2013 и 2012 годах, составила 0.0236 и 0.0235 рублей на акцию, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2013 и 2012 годов, составила 444,550 и 441,001, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по дивидендам Группы составила 2,154 (на 31 декабря 2012 года: 6,399) и включена в строку начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА  
(в тысячах 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 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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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>								
<b>На 1 января 2013 года</b>	<b>38,717,719</b>	<b>17,038,416</b>	<b>12,212,611</b>	<b>4,733,929</b>	<b>818,730</b>	<b>327,343</b>	<b>2,298,904</b>	<b>76,147,652</b>
Приобретения	949	739,602	2,187,981	124,102	213,935	50,672	743,988	4,061,229
Перемещения из незавершенного строительства	-	107,907	37,954	-	13,156	2,025	(161,042)	-
Выбытия	-	(31,747)	(423,751)	(10,425)	(89,388)	(15,062)	(9,133)	(579,506)
Реклассификация в активы предназначенные для продажи	(211,619)	-	-	-	-	-	-	(211,619)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	34,499	-	-	-	34,499
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>38,507,049</b>	<b>17,854,178</b>	<b>14,014,795</b>	<b>4,882,105</b>	<b>956,433</b>	<b>364,978</b>	<b>2,872,717</b>	<b>79,452,255</b>
<b>Накопленная амортизация</b>								
<b>На 1 января 2013 года</b>	-	<b>(4,380,256)</b>	<b>(6,833,660)</b>	<b>(1,350,064)</b>	<b>(490,625)</b>	<b>(256,278)</b>	-	<b>(13,310,883)</b>
Расходы на амортизацию	-	(913,935)	(1,172,391)	(298,770)	(103,711)	(48,901)	-	(2,537,708)
Выбытия	-	20,573	419,773	10,425	78,468	14,645	-	543,884
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(4,463)	-	-	-	(4,463)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	-	<b>(5,273,618)</b>	<b>(7,586,278)</b>	<b>(1,642,872)</b>	<b>(515,868)</b>	<b>(290,534)</b>	-	<b>(15,309,170)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>								
<b>На 1 января 2013 года</b>	<b>38,717,719</b>	<b>12,658,160</b>	<b>5,378,951</b>	<b>3,383,865</b>	<b>328,105</b>	<b>71,065</b>	<b>2,298,904</b>	<b>62,836,769</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>38,507,049</b>	<b>12,580,560</b>	<b>6,428,517</b>	<b>3,239,233</b>	<b>440,565</b>	<b>74,444</b>	<b>2,872,717</b>	<b>64,143,085</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 1,320,322 (на 31 декабря 2012 года: 767,617).

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

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2013 года, составила 1,179,786 (31 декабря 2012 года: 328,395) Приобретения по группе «Машины и оборудование» в 2013 году включают основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, на сумму 951,791 (2012 год: 332,304). Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды.

В 2013 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 4,061,229 (2012 год: 2,235,073). За основные средства было уплачено 3,355,893, в том числе 278,146 по договорам лизинга (2012 год: 1,800,201 и 65,698 соответственно).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года часть земельных участков стоимостью 211,619 была переведена в категорию активов, предназначенных для продажи, так как планируется продажа земельных участков площадью около 166 969 кв. м. компанией ОАО «НПК «Зарубежнефть» в связи с расширением железнодорожной станции Новороссийск. Ожидается, что сделка произойдет в 2014 году. Оценка справедливой стоимости была определена независимым оценщиком. Справедливая стоимость земельных участков за вычетом расходов на продажу выше балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 года, и, следовательно, обесценение не было признано.

### 13. ГУДВИЛ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Первоначальная стоимость	48,100,841	48,100,841
Накопленный убыток от обесценения	(11,153,067)	(2,875,682)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>36,947,774</b>	<b>45,225,159</b>
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	48,100,841	48,100,841
<b>Баланс на конец года</b>	<b>48,100,841</b>	<b>48,100,841</b>
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(2,875,682)	(94,213)
Убыток от обесценения, признанный в течение года	(8,277,385)	(2,781,469)
<b>Баланс на конец года</b>	<b>(11,153,067)</b>	<b>(2,875,682)</b>

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

	Первоначальная стоимость		Накопленный убыток от обесценения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Стивидорные и дополнительные услуги:</b>						
ПТП	24,550,519	24,550,519	(4,996,609)	(2,781,469)	19,553,910	21,769,050
Зерновой терминал	4,748,413	4,748,413	-	-	4,748,413	4,748,413
Новорослесэкспорт	3,832,005	3,832,005	-	-	3,832,005	3,832,005
ИПП	825,955	825,955	-	-	825,955	825,955
Судоремонтный завод	373,937	373,937	(94,213)	(94,213)	279,724	279,724
БСК	85,470	85,470	-	-	85,470	85,470
<b>Услуги флота:</b>						
СФП	11,520,794	11,520,794	(6,062,245)	-	5,458,549	11,520,794
Флот	2,163,748	2,163,748	-	-	2,163,748	2,163,748
<b>Итого</b>	<b>48,100,841</b>	<b>48,100,841</b>	<b>(11,153,067)</b>	<b>(2,875,682)</b>	<b>36,947,774</b>	<b>45,225,159</b>

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

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

---

### Информация о ежегодном тесте на обесценение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

### ПТП

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

Ежегодный тест на обесценение гудвила проводился на основе обновленных прогнозов объемов перевалки нефти и нефтепродуктов. По результатам ежегодного теста на обесценение Группа признала убыток по обесценению гудвила по ПТП. Для целей тестирования на обесценение ПТП как ЕГДС, руководство Группы привлекло лицензированного независимого оценщика для определения возмещаемой стоимости ЕГДС Группы. На основе расчетов стоимости в пользовании, Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к ЕГДС ПТП, в размере 2,215,140 по состоянию на 31 декабря 2013 года, относящийся к стивидорным и дополнительным услугам (Приморск) сегмента.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что 5%-ое сокращение объемов перевалки нефти и нефтепродуктов, применяемое при тестировании на обесценение ПТП как ЕГДС привело бы, отдельно, к увеличению совокупных убытков от обесценения, признанных за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, на 4,454,530. Это наиболее чувствительное ключевое допущение, используемое при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

### СФП

В связи с сокращением прогнозов объемов оказываемых услуг, руководство снизило ожидаемые прогнозы, используемые в бизнес-плане Группы. Анализ проводился на основе обновленных прогнозов объемов оказываемых услуг. По результатам ежегодного теста на обесценение Группа признала убыток по обесценению гудвила по СФП. Для целей тестирования на обесценение СФП как ЕГДС руководство Группы привлекло лицензированного независимого оценщика для определения возмещаемой стоимости ЕГДС Группы. На основе расчетов стоимости в пользовании, Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к ЕГДС СФП, в размере 6,062,245 по состоянию на 31 декабря 2013 года, относящийся к услугам флота (Приморск) сегмента.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что 5%-ое сокращение выручки, применяемое при тестировании на обесценение СФП как ЕГДС привело бы, отдельно, к увеличению совокупных убытков от обесценения, признанных за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, на 749,601. Это наиболее чувствительное ключевое допущение, используемое при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

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

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

## 14. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Первоначальная стоимость	356,468	356,468
Накопленная амортизация	(135,725)	(117,628)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>220,743</b>	<b>238,840</b>
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 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	(117,628)	(99,531)
Начисленная амортизация за год	(18,097)	(18,097)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(135,725)</b>	<b>(117,628)</b>

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

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Краткосрочные инвестиции</b>		
Депозиты	31,735	15,550
Займы выданные	132,945	1,507,063
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>164,680</b>	<b>1,522,613</b>
<b>Долгосрочные инвестиции</b>		
Займы выданные	609,247	338,939
<b>Итого долгосрочные инвестиции</b>	<b>609,247</b>	<b>338,939</b>

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные займы выданные включают в себя долгосрочные займы, выданные сотрудникам Группы в рублях с процентной ставкой 5% годовых (2012 год: 5%) и долгосрочные займы, выраженные в долларах США, выданные прочим связанным сторонам с процентными ставками в диапазоне от 5% до 7% годовых (2012 год: 7%), в том числе НМТ в сумме 589,054, что эквивалентно 17,998 тыс. долл. США (2012 год: 338,655, что эквивалентно 11,150 тыс. долл. США) с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых.

В январе 2013 года НМТ досрочно выплатил основную сумму долга по предоставленным займам в размере 1,371,569, что эквивалентно 45,000 тыс. долл. США.

### 16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

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

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, составила 55,950 и (24,196), соответственно.

	Процент владения	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Совместное предприятие</b>		
НМТ	50.00%	50.00%

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Оборотные активы	483,424	837,612
Внеоборотные активы	4,617,430	4,994,132
<b>Итого активы</b>	<b>5,100,854</b>	<b>5,831,744</b>
Краткосрочные обязательства	(650,261)	(468,504)
Долгосрочные обязательства	(3,716,452)	(4,740,997)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(4,366,713)</b>	<b>(5,209,501)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>734,141</b>	<b>622,243</b>
<b>Доля Группы в чистых активах совместного предприятия</b>	<b>367,071</b>	<b>311,122</b>
Исключение нереализованной прибыли	(47,908)	(40,311)
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>319,163</b>	<b>270,811</b>

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	321,614	488,881
Краткосрочные финансовые активы (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(570,071)	-
Долгосрочные финансовые активы (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(3,455,277)	(4,493,271)

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

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка	2,328,255	603,183
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	774,187	(87,390)
Прибыль/(убыток) за год	111,898	(48,392)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год (50%)	55,949	(24,196)

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года
Амортизация	(501,317)	(288,868)
Процентный доход	10,140	2,813
Процентный расход	(300,397)	(188,857)
Налог на прибыль	(39,685)	7,723

Займы, выданные НМТ Группой, раскрыты в Примечании 15.

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

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

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

## 17. ДАННЫЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтрольной доли		Прибыль, отнесенная на неконтрольную долю		Балансовая стоимость неконтрольной доли	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Судоремонтный завод	Российская Федерация	34.82%	34.82%	26,554	29,404	441,644	416,387
Флот	Российская Федерация	4.81%	4.81%	58,323	51,131	324,234	265,909
Новорослесэкспорт	Российская Федерация	8.62%	8.62%	72,669	63,640	371,154	298,485
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения						14,272	907
<b>Итого</b>						<b>1,151,304</b>	<b>981,688</b>

Группа считает неконтрольную долю в Судоремонтном заводе существенной для Группы.

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

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

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

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

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Краткосрочные активы	569,357	512,761
Долгосрочные активы	933,732	905,922
Краткосрочные обязательства	(103,799)	(90,031)
Долгосрочные обязательства	<u>(130,928)</u>	<u>(132,825)</u>
Собственный капитал акционеров компании	826,718	779,440
Неконтрольные доли владения	441,644	416,387

	<b>Год, закончившийся</b>	
	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Выручка	724,082	808,997
<b>Прибыль за год</b>	<b>76,260</b>	<b>84,445</b>
Прибыль за год, принадлежащая:		
Акционерам компании	49,706	55,041
Неконтрольным долям владения	26,554	29,404
Прибыль за год	<u>76,260</u>	<u>84,445</u>
Прочий совокупный убыток, принадлежащий:		
Акционерам компании	(2,428)	(1,595)
Неконтрольным долям владения	<u>(1,297)</u>	<u>(852)</u>
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>	<b>(3,725)</b>	<b>(2,447)</b>
Совокупный доход, принадлежащий:		
Акционерам компании	47,278	53,446
Неконтрольным долям владения	<u>25,257</u>	<u>28,552</u>
<b>Совокупный доход за год</b>	<b>72,535</b>	<b>81,998</b>
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
Операционной деятельности	147,821	197,554
Инвестиционной деятельности	(139,993)	(67,526)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	<u>33,838</u>	<u>(32,374)</u>
<b>Чистое поступление денежных средств</b>	<b>41,666</b>	<b>97,654</b>

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

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

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

## 18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Материалы и малоценные предметы	244,176	193,543
Товары для перепродажи	110,738	54,324
Топливо	62,477	58,899
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(9,877)	(57,867)
<b>Итого</b>	<b>407,514</b>	<b>248,899</b>

## 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	596,783	629,970
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	603,165	586,454
Торговая дебиторская задолженность (евро)	-	18,907
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	207,880	140,936
Проценты к получению	91,850	30,890
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(97,065)	(99,997)
<b>Итого</b>	<b>1,402,613</b>	<b>1,307,160</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.

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

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 135,707 (2012 год: 112,898), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Не просроченная и не обесцененная</b>	<b>1,266,906</b>	<b>1,194,262</b>
<b>Просроченная, но не обесцененная</b>		
Менее 45 дней	86,469	63,972
45-90 дней	16,218	21,227
90-180 дней	9,200	579
180-365 дней	12,728	17,624
Свыше 1 года	11,092	9,496
	<b>135,707</b>	<b>112,898</b>
<b>Просроченная и обесцененная</b>	<b>97,065</b>	<b>99,997</b>
<b>Итого</b>	<b>1,499,678</b>	<b>1,407,157</b>

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

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

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Остаток на начало года</b>	<b>99,997</b>	<b>121,654</b>
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения, признанный в отчете о совокупном (убытке)/доходе	16,213	(2,110)
Списание безнадежных долгов	(19,145)	(19,472)
Погашение безнадежных долгов в течение года	-	(75)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>97,065</b>	<b>99,997</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 каждую отчетную дату.

В резерв по сомнительной дебиторской задолженности включена индивидуально обесцененная дебиторская задолженность в размере 97,065 (2012: 99,997) компаний, которые были рассмотрены как неплатежеспособные на основе анализа правового отдела Группы. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых доходов.

## 20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Депозиты в банках (долл. США)	10,984,140	3,370,801
Депозиты в банках (руб.)	2,551,500	3,771,700
Депозиты в банках в евро	21,991	-
Расчетные счета (долл. США)	30,248	93,946
Расчетные счета (руб.)	188,786	129,930
Расчетные счета в евро	53	364
Денежные средства в кассе	1,167	1,052
<b>Итого</b>	<b>13,777,885</b>	<b>7,367,793</b>

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 с первоначальной датой погашения до трех месяцев. Банковские депозиты с первоначальной датой погашения до трех месяцев, размещенные во Внешпромбанке, представлены депозитами в рублях с процентными ставками в диапазоне от 6% до 10% годовых и депозитами в долларах США с процентными ставками в диапазоне от 2.75% до 5.60% годовых. Депозиты в рублях размещены в Альфа-Банке с процентной ставкой 7.50%. На депозиты в рублях до трех месяцев Промсвязьбанк начисляет проценты по ставке 8% годовых. Депозиты в рублях, размещенные в Сбербанке, представлены депозитами с процентной ставкой в диапазоне от 4.64% до 7.75%.

### 21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

### 22. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ОТ ПЕРЕСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИНОСТРАННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ В ВАЛЮТУ ОТЧЕТНОСТИ

Суммы относятся к дочернему предприятию, расположенному за пределами России (Henford Logistics Ltd.).

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	(1,719)	27,953
Доход/(убыток) от пересчета показателей иностранного подразделения в валюту отчетности	38,882	(29,672)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>37,163</b>	<b>(1,719)</b>

Курсовые разницы, возникающие при пересчете результатов деятельности и чистых активов иностранного подразделения Группы из функциональной валюты иностранного подразделения в валюту представления финансовой отчетности Группы (рубли), признаются в прочем совокупном доходе/(убытке) и включаются в резерв по пересчету иностранной валюты.

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

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

## 23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Необеспеченные займы</b>				
Рублевые облигации (руб.)	9.0%	апрель 2015 года	4,055,439	4,050,150
<b>Необеспеченные кредиты (руб.)</b>				
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	2,692,757	5,385,494
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	100,140	200,279
<b>Итого необеспеченные кредиты и займы</b>			<b>6,848,336</b>	<b>9,635,923</b>
<b>Обеспеченные кредиты (долл. США)</b>				
Сбербанк	LIBOR 3M + 4.85%	январь 2018 года	63,717,269	59,065,990
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>70,565,605</b>	<b>68,701,913</b>
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			(12,720,713)	(2,739,629)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>57,844,892</b>	<b>65,962,284</b>

### 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. долл. 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. долл. 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.).

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

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

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

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

### Рублевые облигации

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

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

4 мая 2012 года, одновременно с размещением рублевых облигаций Группа заключила сделку валютно-процентного свопа (Примечание 25).

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

	<u>Основная сумма долга</u>	<u>Процентное обязательство по договору</u>	<u>Итого</u>
К погашению в течение трех месяцев	697,250	880,018	1,577,268
К погашению в срок от трех до шести месяцев	5,581,946	1,067,715	6,649,661
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	<u>6,278,452</u>	<u>1,766,156</u>	<u>8,044,608</u>
	<b>12,557,648</b>	<b>3,713,889</b>	<b>16,271,537</b>
От 1 до 2 лет	8,852,807	2,947,872	11,800,679
От 2 до 5 лет	<u>48,992,086</u>	<u>4,214,109</u>	<u>53,206,195</u>
<b>Итого</b>	<b><u>70,402,541</u></b>	<b><u>10,875,870</u></b>	<b><u>81,278,411</u></b>

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

	<u>Основная сумма долга</u>	<u>Процентное обязательство по договору</u>	<u>Итого</u>
К погашению в течение трех месяцев	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	<u>1,369,500</u>	<u>1,136,967</u>	<u>2,506,467</u>
	<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	<u>3,688,976</u>	<u>21,999</u>	<u>3,710,975</u>
<b>Итого</b>	<b><u>68,542,130</u></b>	<b><u>13,962,926</u></b>	<b><u>82,505,056</u></b>

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

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

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

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, выраженные в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов и расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, снизили прибыль Группы до налогообложения на 4,598,819 (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).

### 24. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

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

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года
Менее одного года	420,321	100,103	317,780	82,327
От двух до пяти лет	810,679	200,205	660,564	184,954
Свыше пяти лет	2,563	-	2,525	-
За вычетом будущих затрат по финансированию	(252,694)	(33,027)	-	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>980,869</b>	<b>267,281</b>	<b>980,869</b>	<b>267,281</b>
			<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде			663,089	184,954
Текущие обязательства по финансовой аренде			317,780	82,327
			<b>980,869</b>	<b>267,281</b>

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

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

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

### 25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОМУ СВОПУ

4 мая 2012 года Группа заключила сделку валютно-процентного свопа с ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)», в связи с размещением облигационного займа БО-02 (Примечание 23). Группа должна будет уплачивать годовую процентную ставку в размере 3.85% от номинальной суммы 135 млн. долл. США в обмен на годовую процентную ставку 9% от номинальной суммы в 4 млрд. руб. (136 млн. долл. США) в течение трех лет, и обеспечить обмен номиналами 135 млн. долл. США на 4 млрд. руб. при наступлении даты окончательного платежа облигационного займа. К обязательствам сторон по платежам по процентам и основной сумме долга применяется платежный неттинг.

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

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

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

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

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

	31 декабря 2013 года	
	Падение курса долл. США на 5 руб.	Укрепление курса долл. США на 5 руб.
Прибыль/(убыток) по валютно-процентному свопу	388,351	(327,521)

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.

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

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

	Основная сумма долга	Процентный актив по договору	Итого
К погашению в срок от трех до шести месяцев	-	91,369	91,369
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	-	88,867	88,867
От 1 до 2 лет	(788,689)	86,313	(702,376)
<b>Итого</b>	<b>(788,689)</b>	<b>266,549</b>	<b>(522,140)</b>

## 26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

### Текущие пенсионные планы с фиксированными выплатами

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

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

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

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

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Процент по обязательству	20,307	18,476
Стоимость текущих услуг	8,371	6,183
Стоимость услуг прошлых периодов	8,852	-
<b>Итого</b>	<b>37,530</b>	<b>24,659</b>

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	300,574	290,087
<b>Задолженность по пенсионным обязательствам, нетто</b>	<b>300,574</b>	<b>290,087</b>

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Пенсионные обязательства на начало периода</b>	<b>290,087</b>	<b>234,590</b>
<b>Включено в себестоимость продаж</b>	<b>37,530</b>	<b>24,659</b>
Стоимость текущих услуг	8,371	6,183
Процент по обязательству	20,307	18,476
Стоимость услуг прошлых периодов	8,852	-
Вознаграждение выплаченное	(21,373)	(19,644)
Актуарные (доходы)/расходы в составе прочего совокупного дохода/(убытка)	(5,670)	50,482
<b>Пенсионные обязательства на конец периода</b>	<b>300,574</b>	<b>290,087</b>

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Приведенная стоимость обязательств с фиксированными выплатами	300,574	290,087	234,590	210,479	294,334
Корректировка обязательств по пенсионному плану	(5,670)	50,482	1,353	(113,177)	43,773

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

- при повышении ставки дисконтирования на 1%, обязательства по пенсионному плану уменьшатся на 11,864;
- при повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1%, обязательства по пенсионному плану увеличатся на 5,273;
- при сокращении смертности на 10%, обязательства по пенсионному плану увеличатся на 6,591.

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

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

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

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

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

### Пенсионный план с фиксированными взносами

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываемые в прибылях или убытках и связанные с предоставлением услуг сотрудниками за 2013 и 2012 годы, составили 672,439 и 628,245, соответственно.

## 27. УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ АКЦИЯМИ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выкупила 0.0098% акций ИПП за денежное вознаграждение в размере 900. Балансовая стоимость чистых активов ИПП в консолидированной финансовой отчетности на дату последнего приобретения акций составила 2,576,431. В результате данных сделок Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтрольные доли владения, в размере 237. Превышение размера выплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенной Группой доли в чистых активах в размере 663 было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

## 28. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность (руб.)	305,861	259,951
Кредиторская задолженность (долл. США)	1,751	6,116
Кредиторская задолженность (евро)	2,495	11,377
Кредиторская задолженность (британские фунты)	-	73
Кредиторская задолженность (японские иены)	-	1,323
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	109,518	88,310
Прочая кредиторская задолженность	303,668	8,866
<b>Итого</b>	<b>723,293</b>	<b>376,016</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:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Просроченная	339,201	11,433
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	353,912	306,484
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	18,636	486
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	11,544	57,613
<b>Итого</b>	<b>723,293</b>	<b>376,016</b>

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

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

### 29. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Начисленные расходы по заработной плате	501,197	505,932
Начисленные расходы по профессиональным услугам	23,593	37,775
Прочие начисленные расходы	<u>29,436</u>	<u>31,200</u>
<b>Итого</b>	<b><u>554,226</u></b>	<b><u>574,907</u></b>

### 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности.

#### Операции с государственными компаниями:

	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
<b>Выручка</b>		
Выручка от продажи товаров и услуг	3,184,241	3,339,507
Процентный доход	12,644	124,368
<b>Покупки</b>		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	479,371	684,598
Процентный расход	3,617,304	3,842,496

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

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

### Остатки по счетам с государственными компаниями:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	249,588	573,932
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	68,777
Торговая и прочая дебиторская задолженность	91,857	100,810
Авансы, выданные поставщикам	28,301	31,139
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,151	9,428
Авансы, полученные от покупателей	99,650	109,539
<b>Финансовая задолженность</b>		
Долгосрочные кредиты и займы	53,850,609	61,972,312
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12,659,557	2,679,451

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

### Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Выручка и прочие доходы</b>		
Выручка от продажи товаров и услуг	386,716	111,926
Процентный доход	37,534	77,706
<b>Покупки</b>		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	5,401	-

### Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	641,477	552,136
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	-	1,366,772
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Авансы, полученные от покупателей	29,691	29,525

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

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

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

### Операции с прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Выручка</b>		
Выручка от продажи товаров и услуг	1,939,519	2,850,692
Процентный доход	8,796	8,202
<b>Покупки</b>		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	1,805,819	1,230,762

### Остатки по счетам с прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75,325	44,199
Авансы, выданные поставщикам	74,651	20,392
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	136,520	138,849
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	19,977	-
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	360,752	108,223
Авансы, полученные от покупателей	68,793	324,943

### Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и другим ключевым руководителям Группы составило 531,171 (в том числе выходные пособия в размере 46,061) и 645,719 (в том числе выходные пособия в размере 33,547) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, которое представлено в виде краткосрочных выплат и взносов на социальное обеспечение.

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

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

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

### 31. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
(Убыток)/ прибыль за год	(3,334,630)	9,824,085
Корректировки на:		
Амортизацию	2,594,216	2,545,590
Финансовые расходы	4,372,943	4,485,555
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(10,906)	71,137
Расходы/(доходы) по курсовым разницам, нетто	3,992,232	(4,048,301)
Расход по налогу на прибыль	1,165,666	3,106,824
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	16,157	5,017
Процентный доход	(811,006)	(373,402)
Обесценение гудвила	8,277,385	2,781,469
Изменение резерва по сомнительным долгам	16,213	(2,110)
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	(44,325)	24,680
Доля в (прибыли)/убытке совместного предприятия, нетто	(55,950)	24,196
Прочие корректировки	8,846	(5,817)
	16,186,841	18,438,923
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(174,300)	83,795
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(24,109)	745,211
Увеличение/(уменьшение) задолженности	79,344	(625,949)
<b>Денежные средства, полученные от основной деятельности</b>	<b>16,067,776</b>	<b>18,641,980</b>

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

#### Судебные разбирательства

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

В декабре 2012 года ЗАО «Транснефть-Сервис» расторгло в одностороннем порядке соглашение с ПТП по перевалке нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма авансов, полученных в соответствии с соглашением, составила 274,805. По состоянию на 31 декабря 2012 года в консолидированной финансовой отчетности в отношении этой претензии начисления резерва не было.

По состоянию на 31 декабря 2013 года по результатам судебного разбирательства Группой было начислено оценочное обязательство на сумму процентов за пользование денежными средствами в размере 19,019. В феврале 2014 года ПТП полностью исполнил свои обязательства и вернул аванс в сумме 274,805, а также начисленные проценты.

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

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

---

### **Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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

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

### **Риск, связанный с трансфертным ценообразованием**

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

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

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

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

### **Операционная среда**

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

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

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

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

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

### Охрана окружающей среды

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

### Страхование

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

### Обязательства по операционной аренде

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

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

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
В течение 1 года	2,306,480	2,231,368
От 1 до 2 лет	2,266,281	2,151,401
От 2 до 3 лет	2,241,245	2,126,653
От 3 до 4 лет	2,217,038	2,119,438
От 4 до 5 лет	2,079,834	1,937,942
Последующие периоды	33,014,419	32,961,529
<b>Итого</b>	<b>44,125,297</b>	<b>43,528,331</b>

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

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

### 33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НМТП	499,688	1,165,373
ИПП	169,615	348,654
БСК	120,823	8,021
Новорослесэкспорт	112,911	391,109
ПТП	3,373	18,348
Судоремонтный завод	1,323	1,581
Зерновой терминал	-	21,860
Флот	-	199
<b>Итого</b>	<b>907,733</b>	<b>1,955,145</b>

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

На 31 декабря 2012 года сумма обязательств по капитальным затратам по НМТП и Новорослесэкспорту включала обязательства по договорам лизинга перегрузочных машин и оборудования в размере 713,028 и 275,773, соответственно.

На 31 декабря 2013 года доля Группы в обязательствах по капитальным затратам совместного предприятия НМТ составила 88,708.

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 15, 19 и 20) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 23 и 28) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна своей справедливой стоимости, за исключением долгосрочных займов и кредитов и обязательств по финансовой аренде.

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

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

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

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, со сроком погашения свыше 1 года. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики Центрального банка Российской Федерации за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2013 года ставка дисконтирования для кредитного договора в долларах США со Сбербанком, основанного на LIBOR + ставка, и обязательств по финансовой аренде составила 6.74% (2012 год: 7,86%), для финансовых обязательств с фиксированной ставкой в рублях ставка дисконтирования составила 11,48% (2012 год: 11,17%).

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

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Рублевые облигации (Уровень 1)	4,055,439	4,045,600	4,050,150	4,044,000
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	2,792,897	2,630,763	5,585,773	5,330,061
Кредитный договор со Сбербанком, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	63,717,269	59,450,848	59,065,990	55,509,987
Обязательства по финансовой аренде (Уровень 2)	980,869	1,092,995	267,281	266,844

### 35. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

#### Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств и отношения задолженности к собственному капиталу в пределах ограничительных условий кредитного соглашения со Сбербанком (Примечание 23). Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

#### Основные категории финансовых инструментов

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	13,777,885	7,367,793
<b>Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Депозиты	31,735	15,550
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	1,456,069	1,592,018
Займы выданные	742,192	1,846,002
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>16,007,881</b>	<b>10,821,363</b>

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

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Займы и кредиты	(70,565,605)	(68,701,913)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(623,438)	(294,097)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(142,421)	(110,731)
Финансовая аренда	(980,869)	(267,281)
	<u><b>(72,312,333)</b></u>	<u><b>(69,374,022)</b></u>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости</b>		
Валютно-процентный своп	(471,663)	(139,765)
	<u><b>(471,663)</b></u>	<u><b>(139,765)</b></u>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<u><u><b>(72,783,996)</b></u></u>	<u><u><b>(69,513,787)</b></u></u>

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 25). Кроме того, руководство снижает такой риск путем получения кредитов и займов в той же валюте, что и поступления Группы от текущей деятельности.

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	11,014,388	3,464,740
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	1,222,670	2,320,138
<b>Итого активы</b>	<u><b>12,237,058</b></u>	<u><b>5,784,878</b></u>
<b>Обязательства</b>		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(63,717,269)	(59,065,990)
Финансовая аренда	(537,445)	-
Кредиторская задолженность	(1,751)	(6,116)
<b>Итого обязательства</b>	<u><b>(64,256,465)</b></u>	<u><b>(59,072,106)</b></u>
<b>Итого чистая позиция по обязательствам</b>	<u><u><b>(52,019,407)</b></u></u>	<u><u><b>(53,287,228)</b></u></u>

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

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

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы (за исключением валютно-процентного свопа, информация по которому раскрыта в Примечании 25) к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2012 год: 10%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20%-ный уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь противоположное влияние, по сравнению с тем, как показано ниже:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Убыток	(10,403,881)	(5,328,723)

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	22,044	364
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	-	18,907
<b>Итого активы</b>	<u><b>22,044</b></u>	<u><b>19,271</b></u>
<b>Обязательства</b>		
Финансовая аренда	(443,424)	(267,281)
Кредиторская задолженность	(2,495)	(11,377)
<b>Итого обязательства</b>	<u><b>(445,919)</b></u>	<u><b>(278,658)</b></u>
<b>Итого чистая позиция по обязательствам</b>	<u><b>(423,875)</b></u>	<u><b>(259,387)</b></u>

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Убыток	(84,775)	(25,939)

### 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. долл. США по договору об открытии новой кредитной линии от 19 января 2011 года для приобретения ПТП. На первые три года срока кредитования применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 4.85% годовых, с 19 января 2014 года применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 5% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов на 19,500 тыс. долл. США.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 2013 год</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
BIG PORT SERVICE DMCC	Объединенные Арабские Эмираты	4,195,072	152,729
РОСНЕФТЬ	Россия	2,515,064	72,888
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	1,493,551	1,027
METALLOINVEST LOGISTICS	Объединенные Арабские Эмираты	1,076,067	28,083
ЛУКОЙЛ	Россия	1,067,255	24,018
<b>Итого</b>		<b>10,347,009</b>	<b>278,745</b>

	<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>

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 23 и 28 представлены сроки платежей по финансовым обязательствам.

## 36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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