

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
и отчет независимого аудитора**

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном убытке	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-63
1. Общие сведения	8
2. Принципы представления отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	13
4. Основные оценки и допущения	26
5. Информация по сегментам	28
6. Выручка	30
7. Себестоимость услуг	30
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	31
9. Финансовые расходы	31
10. Налог на прибыль	31
11. Дивиденды	33
12. Основные средства	34
13. Гудвил	36
14. Права на использование причальных сооружений	38
15. Прочие финансовые активы	39
16. Инвестиции в совместное предприятие	39
17. Данные дочерних предприятий с существенной неконтрольной долей владения	41
18. Товарно-материальные запасы	45
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	45
20. Денежные средства и их эквиваленты	46
21. Уставный капитал	47
22. Кредиты и займы	47
23. Финансовая аренда	49
24. Обязательства по валютно-процентному свопу	50
25. Обязательства по вознаграждениям работникам	51
26. Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
27. Начисленные расходы	54
28. Операции со связанными сторонами	54
29. Денежные средства, полученные от операционной деятельности	57
30. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	57
31. Обязательства по капитальным затратам	59
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (исключая производные)	59
33. Управление рисками	60
34. События после отчетной даты	63

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

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности законодательству и стандартам 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 2014 года, была утверждена руководством 30 марта 2015 года.

Батов С.Х.
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 2014 года и консолидированных отчетов о совокупном убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с 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 аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Как указано в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, отрицательный оборотный капитал, возникший вследствие несоблюдения Группой некоторых ограничительных условий по кредитному соглашению со Сбербанком, вызывает значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Планы руководства в отношении этого вопроса также представлены в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

Deloitte & Touche

30 марта 2015 года
Москва, Российская Федерация



Метелкин Е.А., партнер
(Квалификационный аттестат № 01-001012 от 26 ноября 2012 года)



ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ОАО «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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
ВЫРУЧКА	6	955,645	928,090
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(372,709)	(424,456)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		582,936	503,634
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(71,598)	(76,942)
Обесценение гудвила	13	(29,539)	(259,903)
Прочие операционные доходы, нетто		67	342
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		481,866	167,131
Процентный доход		33,437	25,465
Финансовые расходы	9	(200,733)	(137,307)
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия, нетто	16	(7,123)	1,757
Расходы по курсовым разницам, нетто		(789,115)	(125,353)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(10,345)	202
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(492,013)	(68,105)
Налог на прибыль	10	77,350	(36,601)
УБЫТОК ЗА ГОД		(414,663)	(104,706)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
<i>Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(392,594)	(91,260)
<i>Статьи, которые не могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам	25	1,603	178
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(390,991)	(91,082)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(805,654)	(195,788)
(Убыток)/доход за год, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(428,633)	(109,793)
Неконтрольным долям владения		13,970	5,087
		(414,663)	(104,706)
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(802,365)	(198,535)
Неконтрольным долям владения		(3,289)	2,747
		(805,654)	(195,788)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,743,128,904	18,743,128,904
БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (долл. США)		(0.023)	(0.006)



Батов С.Х.
Генеральный директор

Качан Г.И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 8-63 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 2014 ГОДА (в тысячах долларов США)

АКТИВЫ	Приме- чания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	1,163,391	1,959,812
Гудвил	13	631,850	1,128,893
Права на использование причальных сооружений	14	3,602	6,745
Прочие финансовые активы	15	17,999	18,615
Инвестиции в совместное предприятие	16	-	9,752
Запасные части		4,721	6,907
Отложенные налоговые активы	10	128,899	4,623
Прочие нематериальные активы		1,442	2,244
Прочие внеоборотные активы		3,195	1,643
		<u>1,955,099</u>	<u>3,139,234</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	18	9,069	12,451
Авансы, выданные поставщикам		7,992	4,197
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	19	20,979	42,855
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		15,518	25,124
Налог на прибыль к получению		355	1,198
Прочие финансовые активы	15	679	5,032
Денежные средства и их эквиваленты	20	310,723	420,966
		<u>365,315</u>	<u>511,823</u>
Активы, предназначенные для продажи	12	-	6,466
ИТОГО АКТИВЫ		<u>2,320,414</u>	<u>3,657,523</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	21	10,471	10,471
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(281)	(281)
Резерв пересчета иностранной валюты		(505,673)	(130,371)
Нераспределенная прибыль		763,735	1,203,686
Капитал акционеров материнской компании		<u>268,252</u>	<u>1,083,505</u>
Неконтрольные доли владения		25,521	35,177
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>293,773</u>	<u>1,118,682</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	22	-	1,767,379
Обязательства по финансовой аренде	23	10,437	20,260
Обязательства по валютно-процентному свопу	24	-	14,411
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	4,448	9,184
Отложенные налоговые обязательства	10	152,437	262,819
Прочие долгосрочные обязательства		711	1,301
		<u>168,033</u>	<u>2,075,354</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	22	1,722,119	388,666
Текущие обязательства по финансовой аренде	23	8,809	9,709
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	7,823	22,099
Авансы, полученные от покупателей		14,100	17,817
Налоги к уплате		3,247	5,420
Налог на прибыль к уплате		11,951	2,842
Текущие обязательства по валютно-процентному свопу	24	72,820	-
Начисленные расходы	27	17,739	16,934
		<u>1,858,608</u>	<u>463,487</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>2,320,414</u>	<u>3,657,523</u>

Примечания на стр. 8-63 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 2014 ГОДА
(в тысячах долларов США)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Итого	Неконтроль- ные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2013 года		10,471	(281)	(41,413)	1,327,102	1,295,879	32,445	1,328,324
Убыток за год		-	-	-	(109,793)	(109,793)	5,087	(104,706)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(88,958)	216	(88,742)	(2,340)	(91,082)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(88,958)	(109,577)	(198,535)	2,747	(195,788)
Дивиденды	11	-	-	-	(13,818)	(13,818)	(8)	(13,826)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	-	-	(21)	(21)	(7)	(28)
Остаток на 31 декабря 2013 года		10,471	(281)	(130,371)	1,203,686	1,083,505	35,177	1,118,682
Остаток на 1 января 2014 года		10,471	(281)	(130,371)	1,203,686	1,083,505	35,177	1,118,682
Убыток за год		-	-	-	(428,633)	(428,633)	13,970	(414,663)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(375,302)	1,570	(373,732)	(17,259)	(390,991)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(375,302)	(427,063)	(802,365)	(3,289)	(805,654)
Дивиденды	11	-	-	-	(12,364)	(12,364)	(6,891)	(19,255)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	-	-	(524)	(524)	524	-
Остаток на 31 декабря 2014 года		10,471	(281)	(505,673)	763,735	268,252	25,521	293,773

Примечания на стр. 8-63 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 2014 ГОДА (в тысячах долларов США)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	29	580,560	504,514
Налог на прибыль уплаченный		(69,918)	(57,012)
Проценты уплаченные		(119,106)	(123,431)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		391,536	324,071
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		7,919	1,461
Приобретения основных средств		(94,235)	(96,639)
Поступления от реализации прочих финансовых активов		507	48,087
Приобретения прочих финансовых активов		(402)	(3,971)
Проценты полученные		29,620	22,333
Приобретения прочих нематериальных активов		(1,256)	(945)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(57,847)	(29,674)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(372,781)	(86,340)
Дивиденды уплаченные	11	(18,266)	(13,958)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	(28)
Платежи по договорам лизинга		(12,850)	(8,734)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(403,897)	(109,060)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(70,208)	185,337
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	420,966	242,579
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		(40,035)	(6,950)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	310,723	420,966

Примечания на стр. 8-63 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 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Открытое акционерное общество («ОАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в акционерное общество. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года следующие:

Основные дочерние предприятия	Вид деятельности	Эффективный процент владения Группой*	
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ООО «Приморский торговый порт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	100.00%	100.00%
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	100.00%	100.00%
ОАО «Новорослесэкспорт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	91.38%	91.38%
ОАО «ИПП»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	99.99%	99.99%
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Стивидорная деятельность и судоремонтные работы	65.18%	65.18%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта	100.00%	100.00%
ОАО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	Буксировочные услуги и бункеровка	95.19%	95.19%
ЗАО «СоюзФлот Порт»	Буксировочные услуги	99.99%	99.99%

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

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

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она осуществляет свою деятельность на территории грузового района по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайона «Шесхарис», базы внутрипортовой механизации и пассажирского морского вокзала в Новороссийске. НМТП имеет восемь крупных дочерних предприятий, которые занимаются следующими видами деятельности:

ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)

ПТП осуществляет перевалку нефти и нефтепродуктов в порту г. Приморск, Ленинградская область.

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

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

ОАО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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, цемента и скоропортящихся грузов. Помимо этого он также оказывает услуги по перевалке навалочных грузов в мягкой таре и биг-бэгах, строительных материалов, крупногабаритных грузов, а также трейлерной перевалки с помощью парома.

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.

ЗАО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

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

Золотая акция

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

Допущение непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года, рыночная стоимость акций была ниже минимального уровня, определенного ограничительными условиями по обеспеченному кредиту в долларах США от Сбербанка (Примечание 22). Помимо этого на протяжении третьего и четвертого отчетных кварталов 2014 года деятельность НМТП была убыточной, что является нарушением другого ограничительного условия по кредитному соглашению.

По состоянию на 31 декабря 2014 года вся сумма задолженности по кредиту Сбербанка была отражена в отчетности как краткосрочные обязательства, и краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В 2015 году со Сбербанком было подписано дополнительное соглашение на изменение расчета ограничительных условий. По этому соглашению цена акции определяется на основании отчета независимого оценщика и чистой прибыли или убытка за период, рассчитываемого без учета курсовых разниц.

По состоянию на дату одобрения отчетности от Сбербанка не поступало каких-либо требований по досрочному возврату суммы кредита и процентов по ней. Основываясь на условиях подписанного дополнительного соглашения и обсуждениях со Сбербанком, Руководство Общества считает риск предъявления Сбербанком требования о досрочном погашении кредита маловероятным.

Ценовое регулирование

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

Новые и пересмотренные стандарты

С 1 января 2014 года Группой были приняты следующие стандарты и разъяснения:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 27 – инвестиционные организации;
- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств;
- Поправки к МСБУ (IAS) 36 – раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов;
- Поправки к МСБУ (IAS) 39 – новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы».

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

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

	Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после
МСФО (IFRS) 9 (2014) «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2017 года
МСФО (IFRS) 14 «Отложенные счета тарифного регулирования»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСБУ (IAS) 28 (2011) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – инвестиционные компании: Применение исключений	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – учет приобретения долей в совместной деятельности	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – раскрытие информации	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы» – разъяснение о допустимых методах начисления амортизации	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – сельское хозяйство: плодовые растения	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – пенсионные планы с установленными выплатами: взносы сотрудников	1 июля 2014 года
Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» – метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности	1 января 2016 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2010-2012 годов)	1 июля 2014 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2011-2013 годов)	1 июля 2014 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2012-2014 годов)	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие	1 января 2016 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.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

Обменные курсы

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
На конец года		
Руб. / 1 долл. США	56.26	32.73
Руб. / 1 евро	68.34	44.97
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США		
1 января – 30 сентября (9 месяцев)	35.39	-
1 октября – 31 декабря (4 ^{ый} квартал)	47.42	-
1 января-31 декабря (год)	38.42	31.85
Руб. / 1 евро		
1 января – 30 сентября (9 месяцев)	47.99	-
1 октября – 31 декабря (4 ^{ый} квартал)	59.20	-
1 января – 31 декабря (год)	50.82	42.31

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

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

Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность НМТП и предприятий, контролируемых НМТП и ее дочерними предприятиями.

Предприятие считается контролируемым, если НМТП:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость

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

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

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

Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

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

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

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

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 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, 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 и реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток от выбытия или частичного выбытия чистых инвестиций.

Признание выручки

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

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

Аренда

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

Операционная аренда

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

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

Финансовая аренда

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

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 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 624 тыс. рублей (16.2 долл. США) применяется ставка 10%.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

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

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

Основные средства

Группа применила МСФО, начиная с 1 января 2005 года. Группа решила воспользоваться исключениями, предусмотренными МСФО 1 для компаний, впервые применяющих МСФО, в результате чего в переходном балансе Группы основные средства были отражены по справедливой стоимости (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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

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

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

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

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

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

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвила

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Запасные части

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Списание финансовых активов

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Прочие финансовые обязательства

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

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 24.

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

Списание финансовых обязательств

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

Резервы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Объявленные дивиденды

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

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

Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение гудвила

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

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

Обесценение активов (за исключением гудвила)

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

Налогообложение

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

Руководство Группы уверено, что отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью, поэтому резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату не создавался.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, 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 отдельных отчетных сегментов). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. В результате разделения, все решения в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности принимаются отдельно по Новороссийску, Приморску и Балтийску для стивидорных и дополнительных услуг порта и по Новороссийску и Приморску для услуг флота. За деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности, отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

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

Выручка и результаты по сегментам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 года, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Стивидорные и дополнительные услуги	859,395	821,500	6,192	10,428	458,885	369,552
Новороссийск	695,854	615,374	5,791	10,382	379,928	266,172
Приморск	148,194	192,140	401	46	72,012	98,727
Балтийск	15,347	13,986	-	-	6,945	4,653
Услуги флота	81,553	90,681	2,457	5,090	36,760	35,088
Новороссийск	52,272	50,954	2,353	2,583	22,332	11,869
Приморск	29,281	39,727	104	2,507	14,428	23,219
Итого отчетные сегменты	940,948	912,181	8,649	15,518	495,645	404,640
Прочие услуги	14,697	15,909	14,226	16,644	13,688	20,535
Итого сегменты	955,645	928,090	22,875	32,162	509,333	425,175
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(1,001,346)	(493,280)
Убыток до налогообложения					(492,013)	(68,105)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, выручка, полученная от LINK OIL TRADING LTD в размере 91,225 и BIG PORT SERVICE DMCC в размере 131,722, соответственно, составила более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам. 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 до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Итого прибыль по сегментам	509,333	425,175
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Обесценение гудвила	(29,539)	(259,903)
Прочие операционные доходы, нетто	67	342
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(592)	(508)
<i>Разницы между финансовой отчетностью по российским стандартам и МСФО:</i>		
Амортизация	(15,216)	(18,021)
Ремонт и техобслуживание	782	2,341
Профессиональные услуги	211	250
Финансовая аренда	13,586	11,824
Прочие	3,234	5,631
Прибыль от операционной деятельности	481,866	167,131
Процентный доход	33,437	25,465
Финансовые расходы	(200,733)	(137,307)
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия, нетто	(7,123)	1,757
Расходы по курсовым разницам, нетто	(789,115)	(125,353)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(10,345)	202
Убыток до налогообложения	(492,013)	(68,105)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Стивидорные и дополнительные услуги	58,163	62,540	80,358	116,928
Новороссийск	46,794	49,064	72,747	103,619
Приморск	9,031	11,070	495	2,243
Балтийск	2,338	2,406	7,116	11,066
Услуги флота	6,482	7,100	1,546	4,108
Новороссийск	4,198	4,470	931	3,773
Приморск	2,284	2,630	615	335
Итого отчетные сегменты	64,645	69,640	81,904	121,036
Прочие услуги	3,551	5,402	272	1,593
Итого сегменты	68,196	75,042	82,176	122,629
Нераспределенные суммы	6,645	6,414	14,736	4,891
Консолидированные итоги	74,841	81,456	96,912	127,520

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 2014 года	31 декабря 2013 года
Стивидорные услуги	752,499	735,076
Дополнительные услуги порта	106,896	86,424
Услуги флота	81,553	90,681
Прочие	14,697	15,909
Итого	955,645	928,090

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Топливо для перепродажи и собственного потребления	107,373	138,501
Заработная плата	70,823	75,283
Амортизация	70,603	77,211
Аренда	55,149	65,970
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	18,802	19,870
Ремонт и техобслуживание	16,871	14,012
Субподрядчики	12,058	13,096
Материалы	8,294	7,904
Электроэнергия и коммунальные услуги	7,707	7,649
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	1,222	1,179
Страхование	1,194	1,162
Прочие	2,613	2,619
Итого	372,709	424,456

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Заработная плата	31,548	38,810
Налоги, за исключением налога на прибыль	8,092	9,630
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	5,473	6,366
Убыток от обесценения, признанный в торговой и прочей дебиторской задолженности	5,287	509
Амортизация	4,238	4,245
Охранные услуги	3,772	4,325
Пожертвования на благотворительные цели	3,075	3,331
Профессиональные услуги	1,816	1,821
Ремонт и техобслуживание	1,753	1,581
Материалы	1,091	1,262
Представительские и командировочные расходы	860	1,079
Банковские услуги	424	526
Аренда	321	706
Прочие	3,848	2,751
Итого	71,598	76,942

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Процентный расход по кредитам и займам	114,729	125,126
Убыток по валютно-процентному свопу	82,892	10,421
Процентные расходы по финансовой аренде	3,112	1,760
Итого	200,733	137,307

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Текущий налог на прибыль	84,488	48,787
Доход по отложенному налогу на прибыль	(161,838)	(12,186)
Итого	(77,350)	36,601

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации, за исключением деятельности ПТП, на которую распространяется льготная ставка налога на прибыль, равная 15.5% до 2015 года включительно, исчисляется по ставке 20% с суммы ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, 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, как следствие следующих факторов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Убыток до налогообложения	(492,013)	(68,105)
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	(98,403)	(13,621)
Обесценение гудвила	5,908	51,981
Разные ставки налогообложения дочерних предприятий	(3,408)	(5,118)
Переоценка обязательств по валютно-процентному свопу	16,772	2,000
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	1,781	1,359
Итого	(77,350)	36,601

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало года	258,196	291,007
Доход, отраженный в течение года	(161,838)	(12,186)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(72,820)	(20,625)
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года	23,538	258,196

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 2014 года	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы		
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	122,646	12,640
Начисленные расходы	29,215	13,656
Оценка финансовых вложений	1,952	1,858
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	242	-
Резерв по неиспользованным отпускам	177	137
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	102	164
Итого	154,334	28,455
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	163,615	281,266
Кредиты и займы	13,537	4,037
Права на использование причальных сооружений	720	1,348
Итого	177,872	286,651
Отложенное налоговое обязательство, нетто	23,538	258,196

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, 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 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Отложенные налоговые активы	128,899	4,623
Отложенные налоговые обязательства	<u>152,437</u>	<u>262,819</u>
Отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>23,538</u>	<u>258,196</u>

11. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные в 2014 и 2013 годах, составили 19,255 и 13,826, включая дивиденды неконтрольным долям владения, соответственно. Сумма дивидендов, объявленных материнской компанией, приходящихся на одну акцию в 2014 и 2013 годах, составила 0.066 и 0.074 центов США, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2014 и 2013 годов, составила 18,266 и 13,958, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по дивидендам Группы составила 868 (на 31 декабря 2013 года: 66). Она включена в строку «Начисленные расходы» по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 23,871 (на 31 декабря 2013 года: 40,341).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, расходы по процентам не капитализировались.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2014 года, составила 18,490 (31 декабря 2013 года: 36,047). В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, приобретения основных средств, полученных по договорам финансовой аренды не было (в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, по группе «Машины и оборудование»: 29,885). Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды.

В 2014 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 96,912 (2013 год: 127,520). За основные средства было уплачено 107,085 (2013 год: 105,373).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года часть земельных участков стоимостью 6,466 была отражена в категории активов, предназначенных для продажи, так как Группой планировалась продажа земельных участков площадью около 166 969 кв. м. в связи с расширением железнодорожной станции Новороссийск. 16 июля 2014 года сделка состоялась, и сумма полученного вознаграждения составила 6,488.

13. ГУДВИЛ

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Первоначальная стоимость	854,998	1,469,661
Накопленный убыток от обесценения	<u>(223,148)</u>	<u>(340,768)</u>
Балансовая стоимость	<u>631,850</u>	<u>1,128,893</u>
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	1,469,661	1,583,687
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(614,663)</u>	<u>(114,026)</u>
Баланс на конец года	<u>854,998</u>	<u>1,469,661</u>
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(340,768)	(94,680)
Убыток от обесценения, признанный в течение года	(29,539)	(259,903)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>147,159</u>	<u>13,815</u>
Баланс на конец года	<u>(223,148)</u>	<u>(340,768)</u>

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

	<u>Первоначальная стоимость</u>		<u>Накопленный убыток от обесценения</u>		<u>Балансовая стоимость</u>	
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Стивидорные и дополнительные услуги:						
ПТП	436,388	750,111	(113,716)	(152,665)	322,672	597,446
Зерновой терминал	84,404	145,082	-	-	84,404	145,082
Новорослесэкспорт	68,114	117,082	-	-	68,114	117,082
ИПП	14,681	25,236	-	-	14,681	25,236
Судоремонтный завод	6,647	11,425	(1,675)	(2,879)	4,972	8,546
БСК	1,519	2,611	-	-	1,519	2,611
Услуги флота:						
СФП	204,784	352,004	(107,757)	(185,224)	97,027	166,780
Флот	<u>38,461</u>	<u>66,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,461</u>	<u>66,110</u>
Итого	<u>854,998</u>	<u>1,469,661</u>	<u>(223,148)</u>	<u>(340,768)</u>	<u>631,850</u>	<u>1,128,893</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Для целей обесценения гудвила возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

За исключением ПТП 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 2014 года для расчета ценности использования:

- Прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Компании на 2015-2019 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.
- Ввиду высокой неопределенности в отношении изменения курсов валют, прогнозы денежных потоков на 2015 год были пересчитаны в долл. США по прогнозному курсу Economist Intelligence Unit.
- Прогнозы денежных потоков на 2016-2019 годы были скорректированы на темп инфляции за соответствующие годы.
- Денежные потоки после 2019 года были рассчитаны путем экстраполяции с использованием устойчивого темпа роста 2.5% в год, оцененного на исходя из прошлого опыта и ожиданий развития рынка.
- Ставка дисконтирования применяется для каждой ЕГДС на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной с учетом налогового эффекта.

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

Ставка дисконтирования для каждой ЕГДС была оценена в номинальном выражении с учетом средневзвешенной стоимости капитала и составила для ПТП 13.37%.

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

Убыток от обесценения – год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ПТП

Из-за задержки строительства железной дороги к порту Приморск, произошедшей в результате факторов, не зависящих от действий Группы, предполагаемая дата начала перевалки нефти и нефтепродуктов была сдвинута с 2015 на 2017 год. В результате этой задержки, руководство снизило ожидаемые прогнозы объемов перевалки нефти и нефтепродуктов, используемые в бизнес-плане Группы. Кроме того, структура российского экспорта была перераспределена между нефтью и нефтепродуктами. Соответственно, объемы перевалки нефти были откорректированы в сторону уменьшения, а 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 убыток по обесценению гудвила, относящийся к сегменту стивидорных и дополнительных услуг (Приморск), составил 69,554 по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

СФП

В соответствии с сокращением ожидаемых объемов оказываемых услуг в связи с возросшей конкуренцией со стороны нового участника рынка, руководство снизило ожидаемые прогнозы, используемые в бизнес-плане Группы. Анализ проводился на основе обновленных прогнозов объемов оказываемых услуг. По результатам ежегодного теста на обесценение убыток по обесценению гудвила, относящийся к сегменту услуг флота (Приморск), составил 190,349 по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Убыток от обесценения – год, закончившийся 31 декабря 2014 года

ПТП

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

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

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

14. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Первоначальная стоимость	6,336	10,891
Накопленная амортизация	<u>(2,734)</u>	<u>(4,146)</u>
Балансовая стоимость	<u>3,602</u>	<u>6,745</u>
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного года	10,891	11,736
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(4,555)</u>	<u>(845)</u>
Остаток на конец года	<u>6,336</u>	<u>10,891</u>
Накопленная амортизация		
Баланс на начало отчетного года	(4,146)	(3,872)
Начисленная амортизация за год	(480)	(568)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>1,892</u>	<u>294</u>
Остаток на конец года	<u>(2,734)</u>	<u>(4,146)</u>

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Краткосрочные инвестиции		
Депозиты	409	970
Займы выданные	270	4,062
Итого краткосрочные инвестиции	679	5,032
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные	17,999	18,615
Итого долгосрочные инвестиции	17,999	18,615

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные депозиты, размещенные в ООО «Внешпромбанк» («Внешпромбанк»), представлены депозитами в рублях с фиксированной процентной ставкой 6% годовых (2013 год: варьируется от 6% до 11.75%) и депозитами в долларах США с процентной ставкой 2.75% годовых (2013 год: 2.75%).

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные займы, выраженные в рублях, включают займы, выданные сотрудникам Группы и прочим связанным сторонам, с процентными ставками в диапазоне от 7% до 8.50% годовых (2013 год: от 7% до 8.50%).

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные займы выданные включают в себя займы, выраженные в долларах США, выданные ООО «Новороссийский мазутный терминал» (НМТ), совместное предприятие, созданное в 2009 году (Примечание 16), в сумме 17,998 (2013 год: 17,998) с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых и прочее.

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные займы выданные включают в себя займы, выданные сотрудникам Группы в рублях с процентной ставкой 5% годовых и займы, выраженные в долларах США, выданные прочим связанным сторонам с процентными ставками в диапазоне от 5% до 7% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в отношении займов на сумму 2,941 в полном размере был сформирован резерв под обесценение в связи с неопределенностью возвратности этих займов.

16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

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

Группа владеет 50% НМТ и доля Группы в (убытке)/прибыли совместного предприятия за 2014 и 2013 годы, признанная в отчете о совокупном убытке, составила (7,123) и 1,757, соответственно.

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

	Процент владения	
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Совместное предприятие		
НМТ	50.00%	50.00%

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Оборотные активы	25,578	14,770
Внеоборотные активы	80,930	141,080
Итого активы	106,508	155,850
Краткосрочные обязательства	(19,757)	(19,868)
Долгосрочные обязательства	(96,326)	(113,551)
Итого обязательства	(116,083)	(133,419)
Чистые активы	(9,575)	22,431
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	(4,788)	11,216
Исключение нереализованной прибыли	(1,071)	(1,464)
Непризнанная доля в убытке	5,859	-
Балансовая стоимость инвестиций	-	9,752

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	19,241	9,827
Краткосрочные финансовые активы (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(17,192)	(17,418)
Долгосрочные финансовые активы (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(91,882)	(105,572)
	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка	67,425	73,105
Прибыль от операционной деятельности	26,532	24,309
(Убыток)/прибыль за год	(28,149)	3,514
Доля Группы в (убытке)/прибыли за год (50%)	(14,075)	1,757
Прочий совокупный убыток	(3,857)	(1,570)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Амортизация	(13,825)	(15,741)
Процентный доход	223	318
Процентный расход	(7,902)	(9,432)
Налог на прибыль	6,275	(1,246)

Займы, выданные НМТ Группой, раскрыты в Примечании 15.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа передала в залог принадлежащую ей долю в размере 50% в уставном капитале НМТ в соответствии с кредитным договором между НМТ и Райффайзенбанком. Также Группа выдала поручительство на сумму 20,000 в обеспечение исполнения обязательств НМТ, установленных кредитным договором. НМТ также заключил с Райффайзенбанком договоры залога оборудования для обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору.

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

В течение 2014 года НМТ погасил часть кредита Райффайзенбанка в размере 16,296. Процентные обязательства погашаются в соответствии с графиком.

17. ДАННЫЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Название дочернего предприятия	Доля участия и прав голоса неконтрольной доли		Прибыль, отнесенная на неконтрольную долю		Балансовая стоимость неконтрольной доли	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	2014 год	2013 год	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	Судоремонтный завод	34.82%	34.82%	4,363	834	11,010
Флот	4.81%	4.81%	4,523	1,830	4,815	9,907
Новорослесэкспорт	8.62%	8.62%	5,891	2,283	9,342	11,340
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения					354	437
Итого					25,521	35,177

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Краткосрочные активы	18,197	17,395
Долгосрочные активы	18,174	28,529
Краткосрочные обязательства	(2,288)	(3,172)
Долгосрочные обязательства	(2,464)	(4,000)
Собственный капитал акционеров	20,609	25,259
Неконтрольные доли владения	11,010	13,493
	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Выручка	26,805	22,736
Прибыль за год, относящаяся к:		
Акционерам компании	8,168	1,562
Неконтрольным долям владения	4,363	834
Прибыль за год	12,531	2,396
Прочий совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(12,818)	(1,963)
Неконтрольным долям владения	(6,846)	(1,051)
Прочий совокупный убыток за год	(19,664)	(3,014)
Совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(4,650)	(401)
Неконтрольным долям владения	(2,483)	(217)
Совокупный убыток за год	(7,133)	(618)
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
Операционной деятельности	8,542	4,641
Инвестиционной деятельности	(5,035)	(4,395)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(536)	77
Чистое поступление денежных средств	2,971	323

В течение 2014 и 2013 годов владельцам неконтрольных долей дивиденды не объявлялись.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Краткосрочные активы	80,945	167,320
Долгосрочные активы	28,321	48,819
Краткосрочные обязательства	(8,939)	(9,746)
Долгосрочные обязательства	<u>(230)</u>	<u>(435)</u>
Собственный капитал акционеров	95,282	196,051
Неконтрольные доли владения	4,815	9,907
	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Выручка	168,618	203,716
Прибыль за год, относящаяся к:		
Акционерам компании	89,567	36,219
Неконтрольным долям владения	<u>4,523</u>	<u>1,830</u>
Прибыль за год	<u>94,090</u>	<u>38,049</u>
Прочий совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(89,972)	(13,428)
Неконтрольным долям владения	<u>(4,546)</u>	<u>(678)</u>
Прочий совокупный убыток за год	<u>(94,518)</u>	<u>(14,106)</u>
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:		
Акционерам компании	(405)	22,791
Неконтрольным долям владения	<u>(23)</u>	<u>1,152</u>
Совокупный (убыток)/доход за год	<u>(428)</u>	<u>23,943</u>
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
Операционной деятельности	23,853	25,871
Инвестиционной деятельности	37,755	2,277
Финансовой деятельности	(105,298)	-
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	<u>11,091</u>	<u>(165)</u>
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств	<u>(32,599)</u>	<u>27,983</u>

В течение 2014 года владельцам неконтрольных долей были начислены дивиденды в сумме 5,069 и выплачены в сумме 4,934. В течение 2013 года владельцам неконтрольных долей дивиденды не объявлялись.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Краткосрочные активы	61,530	47,321
Долгосрочные активы	59,575	101,778
Краткосрочные обязательства	(7,389)	(5,559)
Долгосрочные обязательства	<u>(5,335)</u>	<u>(11,984)</u>
Собственный капитал акционеров	99,039	120,216
Неконтрольные доли владения	9,342	11,340
	<u>Год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Выручка	86,590	69,069
Прибыль за год, относящаяся к:		
Акционерам компании	62,443	24,202
Неконтрольным долям владения	<u>5,891</u>	<u>2,283</u>
Прибыль за год	<u>68,334</u>	<u>26,485</u>
Прочий совокупный убыток, относящийся к:		
Акционерам компании	(64,352)	(8,166)
Неконтрольным долям владения	<u>(6,071)</u>	<u>(770)</u>
Прочий совокупный убыток за год	<u>(70,423)</u>	<u>(8,936)</u>
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:		
Акционерам компании	(1,909)	16,036
Неконтрольным долям владения	<u>(180)</u>	<u>1,513</u>
Совокупный (убыток)/доход за год	<u>(2,089)</u>	<u>17,549</u>
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
Операционной деятельности	43,422	33,773
Инвестиционной деятельности	(5,664)	(10,602)
Финансовой деятельности	(23,221)	(2,333)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	<u>(120)</u>	<u>(192)</u>
Чистое поступление денежных средств	<u>14,417</u>	<u>20,646</u>

В течение 2014 года неконтрольным долям владения были начислены дивиденды в сумме 1,818 и выплачены в сумме 968. В течение 2013 года неконтрольным долям владения дивиденды не объявлялись.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Материалы и малоценные предметы	4,581	7,461
Товары для перепродажи	3,930	3,383
Топливо	1,079	1,909
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(521)	(302)
Итого	9,069	12,451

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	12,876	18,234
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	6,755	18,429
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	5,855	6,352
Проценты к получению	1,444	2,806
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(5,951)	(2,966)
Итого	20,979	42,855

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

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 8 крупнейших клиентов Группы (2013 год: 6) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 49% (2013 год: 52%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 4,719 (2013 год: 4,146), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Не просроченная и не обесцененная	16,260	38,709
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 45 дней	4,103	2,642
45-90 дней	63	496
90-180 дней	1	281
180-365 дней	356	389
Свыше 1 года	196	338
	4,719	4,146
Просроченная и обесцененная	5,951	2,966
Итого	26,930	45,821

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Остаток на начало года	2,966	3,292
Убыток от обесценения, признанный в консолидированном отчете		
о совокупном убытке	5,287	509
Списание безнадежных долгов	(197)	(601)
Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(2,105)	(234)
Остаток на конец года	5,951	2,966

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

В резерв по сомнительной дебиторской задолженности включена индивидуально обесцененная дебиторская задолженность компаний, которые были классифицированы как неплатежеспособные на основе анализа правового отдела Группы, в размере 5,951 (2013 год: 2,966). Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых доходов.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Депозиты в банках (долл. США)	269,858	335,607
Депозиты в банках (руб.)	37,476	77,958
Депозиты в банках в евро	633	672
Расчетные счета (долл. США)	487	923
Расчетные счета (руб.)	2,103	5,768
Расчетные счета в евро	147	2
Денежные средства в кассе	19	36
Итого	310,723	420,966

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2014 года в основном представлены депозитами Внешпромбанка, ОАО Банк «ФК Открытие», Сбербанка России («Сбербанк») и ОАО Банк «ВТБ» 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 12.10% до 29.85% годовых, депозитами в долларах США с процентными ставками в диапазоне от 2.75% до 9.75% годовых и депозитами в евро с процентной ставкой 7.15%. Банковские депозиты с первоначальной датой погашения до трех месяцев, размещенные в ОАО Банк «ФК Открытие», представлены депозитами в рублях с процентными ставками в диапазоне от 11.58% до 29% годовых, а так же депозитами в долларах США с процентными ставками от 4.35% до 6%. Банковский депозит с первоначальной датой погашения до трех месяцев, размещенный в Сбербанке, представлен депозитом в рублях с процентной ставкой 9.68% годовых. В ОАО Банк «ВТБ» размещены депозиты в рублях с процентными ставками от 13.13% до 13.21% годовых.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.054 центов США (0.015 руб.) за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 10,471. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

Количество акций в обращении составило 18,743,128,904 на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Необеспеченные займы				
Рублевые облигации (руб.)	9.0%	апрель 2015 года	72,180	123,909
Необеспеченные кредиты (руб.)				
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	-	82,274
Сбербанк	8.5%	ноябрь 2014 года	-	3,060
Итого необеспеченные кредиты и займы			72,180	209,243
Обеспеченные кредиты (долл. США)				
Сбербанк	LIBOR 3M + 5%	январь 2018 года	1,649,939	1,946,802
Итого кредиты и займы			1,722,119	2,156,045
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			(1,722,119)	(388,666)
Итого долгосрочные кредиты и займы			-	1,767,379

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Сбербанк

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

- срок кредитования составляет 7 лет;
- на первые три года применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 4.85% годовых, на последующие четыре года – 3-х месячной ставки LIBOR плюс 5% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 11,700 (или 0.6%);
- обеспечением, предоставляемым по привлекаемому кредиту, являются залог 50.1% акций компании и поручительство ПТП; и
- выполнение ряда ограничительных условий Группой (например, такие ограничения как соотношение общей величины долга Группы к величине капитала, соотношение общей величины чистого долга к сумме прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль, амортизации и порог снижения рыночной стоимости акций НМТП и т.д.).

Рублевые облигации

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года средняя годовая эффективная ставка по кредитам и займам составила 5.4% годовых (на 31 декабря 2013 года: 5.48% годовых).

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2014 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	1,498,191	22,495	1,520,686
К погашению в срок от трех до шести месяцев	145,623	23,908	169,531
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	74,548	41,434	115,982
	<u>1,718,362</u>	<u>87,837</u>	<u>1,806,199</u>
От 1 до 2 лет	-	74,318	74,318
От 2 до 5 лет	-	54,469	54,469
Итого	<u>1,718,362</u>	<u>216,624</u>	<u>1,934,986</u>

Процентное обязательство по договору рассчитывается на основе предположения, что не будет требований досрочного погашения со стороны Сбербанка и, что кредит будет погашен в соответствии с графиком платежей по договору.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

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

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 2014 года, составившей 5.25% (31 декабря 2013 года: 5.10%).

Финансовые обязательства Группы включают, в основном, кредиты и займы, выраженные в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов или расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, снизили прибыль Группы до налогообложения на 1,007,139 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, снизили прибыль Группы до налогообложения на 144,399).

По состоянию на 31 декабря 2014 года ограничительные условия по обеспеченному кредиту в долларах США от Сбербанка были нарушены (Примечание 1), поэтому вся сумма задолженности по кредиту Сбербанка была отражена в отчетности как краткосрочные обязательства, и краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы..

23. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа арендует погрузочные машины и оборудование по договорам финансовой аренды на срок от двух до пяти лет. Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров в диапазоне от 5.13% до 17.14% годовых.

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014 года	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года
Менее одного года	10,901	12,843	8,809	9,709
От двух до пяти лет	12,892	24,769	10,437	20,183
Свыше пяти лет	-	78	-	77
За вычетом будущих затрат по финансированию	(4,547)	(7,721)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	19,246	29,969	19,246	29,969

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	10,437	20,260
Текущие обязательства по финансовой аренде	8,809	9,709
	19,246	29,969

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

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОМУ СВОПУ

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

Своп отражен как производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с отражением изменения в составе финансовых расходов.

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.

Ключевые допущения, используемые для расчета справедливой стоимости по состоянию на дату отчетности, приведены ниже:

Даты исполнения	Ожидаемый курс, руб. / 1 долл. США	Ставка дисконти- рования, %
29 апреля 2015 года	64.42	0.26

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Группы к падению и укреплению доллара США по отношению к российскому рублю на 10 рублей на каждую дату оплаты. Применяемое изменение курсов основано на прогнозируемом диапазоне разумных колебаний в течение ближайших трех лет.

	31 декабря 2014 года	
	Падение курса долл. США на 10 руб.	Укрепление курса долл. США на 10 руб.
Прибыль/(убыток) по валютно-процентному свопу	11,913	(8,711)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	Основная сумма долга	Процентный актив по договору	Итого
К погашению в срок от трех до шести месяцев	(83,633)	179	(83,454)
Итого	(83,633)	179	(83,454)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Текущие пенсионные планы с фиксированными выплатами

У Группы есть пенсионные планы с фиксированными выплатами для НМТП и отдельных дочерних предприятий (Новорослесэкспорт, Судоремонтный завод и Флот). Согласно этим планам предусмотрены единовременные пособия работникам, а также полагаются регулярные выплаты пенсий по достижении определенного возраста. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в компании и его квалификации и составляет от 300 до 700 рублей (от 8 до 18 долл. США) в месяц.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2014 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 2014 года	31 декабря 2013 года
Ставка дисконтирования	13%	8%
Годовой коэффициент текучести кадров	5%	5%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	10%	10%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0%	0%
Средний стаж на момент увольнения	7 лет	7 лет

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Процент по обязательству	636	638
Стоимость текущих услуг	219	263
Стоимость услуг прошлых периодов	367	278
Итого	1,222	1,179

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

Величина актуарных доходов, признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2014 году, составило 2,604 (2013 год: 2,588).

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	4,448	9,184
Задолженность по пенсионным обязательствам, нетто	4,448	9,184

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Пенсионные обязательства на начало периода	9,184	9,551
Включено в себестоимость продаж	1,222	1,179
Стоимость текущих услуг	219	263
Процент по обязательству	636	638
Стоимость услуг прошлых периодов	367	278
Вознаграждение выплаченное	(631)	(671)
Актуарные доходы в составе прочего совокупного убытка	(1,603)	(178)
Эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(3,724)	(697)
Пенсионные обязательства на конец периода	4,448	9,184

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Приведенная стоимость обязательств с фиксированными выплатами	4,448	9,184	9,551	7,286	6,906
Корректировка обязательств по пенсионному плану	(1,603)	(178)	1,624	46	(3,727)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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 181;
- при повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 78;
- при сокращении смертности на 10% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 121.

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

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

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

Пенсионный план с фиксированными взносами

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываемые в прибылях или убытках и связанные с предоставлением услуг сотрудниками за 2014 и 2013 годы, составили 19,708 и 21,114, соответственно.

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Кредиторская задолженность (руб.)	2,825	9,345
Кредиторская задолженность (долл. США)	74	53
Кредиторская задолженность (евро)	451	76
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	4,207	3,346
Прочая кредиторская задолженность	266	9,279
Итого	<u>7,823</u>	<u>22,099</u>

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Просроченная	440	10,364
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	6,554	10,813
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	133	569
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	696	353
Итого	<u>7,823</u>	<u>22,099</u>

27. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Начисленные расходы по заработной плате	10,199	15,313
Налоговые обязательства	6,169	-
Прочие начисленные расходы	1,142	900
Начисленные расходы по профессиональным услугам	229	721
Итого	<u>17,739</u>	<u>16,934</u>

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

Обязательства по дополнительно начисленным налогам были отражены в полном объеме в размере 6,169 в связи с высокой степенью вероятности решения судебного разбирательства не в пользу Группы.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

В связи с тем, что Федеральное агентство по управлению государственным имуществом напрямую владеет 20% акций НМТП и оказывает на Группу существенное влияние, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2014 и 2013 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»).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии не были выданы или получены. Резервы в отношении задолженности связанных сторон не создавались, за исключением раскрытых в Примечании 15.

Операции с государственными компаниями:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	108,666	99,982
Процентный доход	588	397
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	7,472	15,052
Процентный расход	104,981	113,580

Остатки по счетам с государственными компаниями:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	3,259	7,626
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	683	2,807
Авансы, выданные поставщикам	230	865
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	66
Авансы, полученные от покупателей	888	3,045
Финансовая задолженность		
Долгосрочные кредиты и займы	-	1,645,339
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	1,649,939	386,797

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

Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	12,705	12,143
Процентный доход	1,027	1,179
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	143	170

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	200	-
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	20,859	19,600
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	3	907

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

Операции с прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	67,268	60,899
Процентный доход	51	276
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	50,162	56,701

Остатки по счетам с прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	738	2,301
Авансы, выданные поставщикам	3,296	2,281
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	52	4,171
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	-	610
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,576	11,022
Авансы, полученные от покупателей	1,858	2,102

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и ключевым руководителям Группы составило 13,854 (в том числе выходные пособия в размере 1,454) и 16,678 (в том числе выходные пособия в размере 1,446) за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно, в виде краткосрочных выплат и взносов на социальное обеспечение.

Размер вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется Советом директоров, на основе достижения индивидуальных результатов 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 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

29. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Убыток за год	(414,663)	(104,706)
Корректировки на:		
Амортизацию	74,841	81,456
Финансовые расходы	200,733	137,307
Прочие операционные доходы, нетто	(67)	(342)
Расходы по курсовым разницам, нетто	789,115	125,353
Налог на прибыль	(77,350)	36,601
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	591	508
Процентный доход	(33,437)	(25,465)
Обесценение гудвила	29,539	259,903
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	5,287	509
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	222	(1,392)
Доля в убытке/(прибыли) совместного предприятия, нетто	7,123	(1,757)
Прочие корректировки	6,112	278
	588,046	508,253
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,985)	(5,473)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение обязательств	(2,880)	(757)
	(1,621)	2,491
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	580,560	504,514

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

Операционная среда

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. Эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, дальнейшее ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени регулируется федеральными, региональными и местными природоохранными органами Российской Федерации. Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать ни сроки и масштаб таких изменений, ни затраты, с ними связанные.

Страхование

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

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудования по договорам операционной аренды, по которой арендодателем выступает Российская Федерация и связанные стороны. Сроки аренды составляют от 3 до 49 лет. Все договоры операционной аренды содержат положения об определении рыночных условий аренды в случае, если арендатор примет решение об использовании права на продление срока аренды. Арендатор не имеет права выкупа земельных участков и причальных сооружений по окончании срока аренды.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
В течение 1 года	42,731	70,472
От 1 до 2 лет	42,483	69,243
От 2 до 3 лет	41,933	68,478
От 3 до 4 лет	39,482	67,739
От 4 до 5 лет	36,278	63,547
Последующие периоды	<u>543,366</u>	<u>1,008,715</u>
Итого	<u>746,273</u>	<u>1,348,194</u>

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа имела следующие обязательства, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
НМТП	54,111	15,267
Новорослесэкспорт	5,493	3,450
ИПП	1,432	5,182
БСК	1,009	3,692
Судоремонтный завод	160	40
Флот	25	-
ПТП	<u>25</u>	<u>103</u>
Итого	<u>62,255</u>	<u>27,734</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов сумма обязательств по капитальному строительству не включает обязательства по договорам лизинга.

На 31 декабря 2014 года доля Группы в обязательствах по капитальным затратам совместного предприятия НМТ равна нулю (на 31 декабря 2013 года: 2,710).

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ИСКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 15, 19 и 20) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 22 и 26) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна своей справедливой стоимости, за исключением обязательств по финансовой аренде.

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

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики Центрального Банка Российской Федерации за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2014 года ставка дисконтирования для обязательств по финансовой аренде составила 6.57% (2013 год: 6.74%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов приведена ниже:

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Обязательства по финансовой аренде (Уровень 2)	19,246	21,541	29,969	33,395

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

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

Основные категории финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	310,723	420,966
Депозиты	409	970
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	24,157	44,488
Займы выданные	18,269	22,677
Итого финансовые активы	353,558	489,101
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(1,722,119)	(2,156,045)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3,642)	(19,048)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(4,892)	(4,352)
Финансовая аренда	(19,246)	(29,969)
	(1,749,899)	(2,209,414)
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости		
Валютно-процентный своп	(72,820)	(14,411)
	(72,820)	(14,411)
Итого финансовые обязательства	(1,822,719)	(2,223,825)

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте.

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	270,345	336,530
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	25,526	40,192
Итого активы	295,871	376,722
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(1,649,939)	(1,946,802)
Финансовая аренда	(13,254)	(16,421)
Кредиторская задолженность	(74)	(53)
Итого обязательства	(1,663,267)	(1,963,276)
Итого чистая позиция по обязательствам	(1,367,396)	(1,586,554)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, если не указано иное)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы (за исключением валютно-процентного свопа, информация по которому раскрыта в Примечании 24) к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2013 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20% уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Убыток	(273,479)	(317,311)

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	780	674
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	5	2
Итого активы	785	676
Обязательства		
Финансовая аренда	(5,992)	(13,548)
Кредиторская задолженность	(2,101)	(747)
Итого обязательства	(8,093)	(14,295)
Итого чистая позиция по обязательствам	(7,308)	(13,619)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2013 год: 20%), 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 прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Убыток	(1,462)	(2,723)

Риск изменения процентных ставок

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

На условиях плавающей процентной ставки у Группы имеется только один кредит. 21 января 2011 года НМТП получил кредит от Сбербанка в размере 1,950,000 по договору об открытии новой кредитной линии от 19 января 2011 года для приобретения ПТП. На первые три года срока кредитования применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 4.85% годовых, с 19 января 2014 года применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 5% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов на 16,500.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах долларов США, 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 за 2014 и 2013 годы и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов пяти крупнейших покупателей:

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

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

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

Риск ликвидности

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которое обеспечивает наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Как правило, сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности. Отрицательный оборотный капитал по состоянию на 31 декабря 2014 года был вызван нарушением ограничительных условий по кредитному договору со Сбербанком, но руководство считает, что риск претензий, связанных с досрочным погашением кредита Сбербанка, является отдаленным (см. Примечание 1).

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 22 и 26.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2015 году со Сбербанком было подписано дополнительное соглашение на изменение расчета ограничительных условий (см. Примечание 1).