

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

**Консолидированная финансовая
отчетность**

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(Неофициальный перевод)

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 2009 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2009 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:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена и одобрена 15 апреля 2010 года:

Вилинов И.Е.
Генеральный директор

Качан Г.И.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам 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»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
15 апреля 2010 года
Москва, Россия

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
ВЫРУЧКА	6	675,060	653,777
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(236,813)	(342,239)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		438,247	311,538
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(68,232)	(67,189)
Убыток от выбытия основных средств		(2,089)	(6,556)
Обесценение гудвилла	14	-	(3,456)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		367,926	234,337
Процентный доход по депозитам		11,336	5,384
Финансовые расходы	9	(31,835)	(39,932)
Расходы по курсовым разницам, нетто		(25,392)	(82,715)
Прибыль от продажи дочерней компании	26	-	2,718
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(1,307)	779
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		320,728	120,571
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ			
Текущий налог на прибыль	10	(74,108)	(51,981)
Доход по отложенному налогу на прибыль	10	5,545	27,192
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		252,165	95,782
ПРОЧИЕ СОВОКУПНЫЕ УБЫТКИ			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(7,366)	(123,153)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		244,799	(27,371)
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		249,795	90,498
Миноритарным акционерам дочерних компаний		2,370	5,284
		252,165	95,782
Совокупный доход/(убыток), принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		243,584	(27,295)
Миноритарным акционерам дочерних компаний		1,215	(76)
		244,799	(27,371)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	12	19,259,815,400	19,259,815,400
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (доллары США)		0.0130	0.0047

Вилинов И.Е.
Генеральный директор

Качан Г.И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 8-59 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 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Приме- чания	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	549,867	576,367
Гудвилл	14	394,632	406,234
Права на использование причальных сооружений	15	9,692	10,615
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	16	1,521	3,216
Инвестиции в совместно контролируруемую деятельность	33	1,409	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению		1,094	5,100
Запасные части		4,532	5,023
Отложенные налоговые активы	10	1,839	2,213
Прочие нематериальные активы		1,519	1,480
		<u>966,105</u>	<u>1,010,248</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	17	8,510	6,011
Авансы, выданные поставщикам		2,138	2,115
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	32,499	29,887
НДС и прочие налоги к возмещению		24,771	29,348
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	16	168,736	85,976
Денежные средства и их эквиваленты	19	159,075	42,868
		<u>395,729</u>	<u>196,205</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>1,361,834</u>	<u>1,206,453</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	10,471	10,471
Эмиссионный доход		9,255	9,255
Резерв накопленных курсовых разниц		(43,959)	(37,748)
Нераспределенная прибыль		<u>823,029</u>	<u>606,383</u>
Капитал акционеров материнской компании		798,796	588,361
Доли миноритарных акционеров в дочерних компаниях		<u>18,176</u>	<u>27,117</u>
ИТОГО КАПИТАЛ		816,972	615,478
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	21	324,694	463,231
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	9,732	7,643
Отложенные налоговые обязательства	10	<u>33,988</u>	<u>41,294</u>
		<u>368,414</u>	<u>512,168</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	21	130,057	42,254
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	5,318	6,104
Авансы, полученные от покупателей		18,006	11,348
Налоги к уплате		4,656	7,188
Обязательства по процентному СВОПу		3,064	4,741
Начисленные расходы	24	<u>15,347</u>	<u>7,172</u>
		<u>176,448</u>	<u>78,807</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,361,834</u>	<u>1,206,453</u>

Примечания на стр. 8-59 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 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании					Доли миноритарных акционеров	Итого
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2008 года		10,471	9,255	80,045	631,458	731,229	38,883	770,112
Прибыль за год		-	-	-	90,498	90,498	5,284	95,782
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(117,793)	-	(117,793)	(5,360)	(123,153)
Итого совокупный убыток		-	-	(117,793)	90,498	(27,295)	(76)	(27,371)
Дивиденды	11	-	-	-	(14,818)	(14,818)	-	(14,818)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	26	-	-	-	(100,755)	(100,755)	(11,690)	(112,445)
Остаток на 31 декабря 2008 года		10,471	9,255	(37,748)	606,383	588,361	27,117	615,478
Остаток на 1 января 2009 года		10,471	9,255	(37,748)	606,383	588,361	27,117	615,478
Прибыль за год		-	-	-	249,795	249,795	2,370	252,165
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(6,211)	-	(6,211)	(1,155)	(7,366)
Итого совокупный доход		-	-	(6,211)	249,795	243,584	1,215	244,799
Дивиденды	11	-	-	-	(16,089)	(16,089)	(6)	(16,095)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	26	-	-	-	(17,054)	(17,054)	(10,156)	(27,210)
Остаток на 31 декабря 2009 года		10,471	9,255	(43,959)	823,035	798,802	18,170	816,972

Примечания на стр. 8-59 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 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Операционная деятельность			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	25	447,290	373,693
Налог на прибыль уплаченный		(70,646)	(62,250)
Проценты уплаченные		(31,068)	(35,957)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		345,576	275,486
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		1,272	3,652
Приобретение основных средств		(56,718)	(88,330)
Поступления от реализации ценных бумаг и иных финансовых активов		320,061	77,503
Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов		(407,880)	(166,030)
Поступления от выбытия акций ОАО «Офисный центр «Покровский» и ОАО «Сити Парк»		-	14,372
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	26	(27,210)	(112,445)
Инвестиции в совместно контролируемую деятельность	26	(1,344)	-
Поступления от выбытия дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	26	-	26,281
Проценты полученные		10,114	5,384
Приобретение прочих нематериальных активов		(922)	(893)
Займы, выданные работникам		-	(1,470)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(162,627)	(241,976)
Финансовая деятельность			
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(55,325)	(34,052)
Дивиденды выплаченные		(15,920)	(12,694)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(71,245)	(46,746)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		111,704	(13,236)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	42,868	66,660
Эффект пересчета в валюту представления отчетности и курсовые разницы, относящиеся к остаткам денежных средств в иностранной валюте		4,503	(10,556)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		159,075	42,868

Примечания на стр. 8-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)

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 открытое акционерное общество. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») осуществляют свою деятельность, в основном, на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий группы по состоянию на 31 декабря 2009 года следующие (Примечание 32):

Дочерние предприятия	Вид деятельности
ОАО «ИПП»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта
ОАО «Флот НМТП»	Буксировочные услуги и бункеровка
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Стивидорная деятельность и судоремонтные работы
ОАО «Новорослесэкспорт»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта
ООО «Балтийская стивидорная компания»	Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта

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

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

ОАО «ИПП» («ИПП»)

ИПП специализируется на обработке и хранении жидких грузов. Начиная с 2007 года, ИПП также предоставляет услуги бункеровки.

ОАО «Флот НМТП» («Флот»)

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

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

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

ОАО «Новорослесэкспорт» («Лесэкспорт»)

Лесэкспорт осуществляет перевалку на экспорт и хранение лесоматериалов, контейнеров и цветных металлов. Деятельность компании осуществляется в течение всего года.

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

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

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), которые включают стандарты и интерпретации, утвержденные Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета («МССУ»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретации стандартов.

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

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

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам или интерпретациям применяются Группой и вступили в силу с 1 января 2009 года. Вступление в силу этих стандартов и интерпретаций не оказало никакого влияния на финансовые результаты деятельности или положение Группы.

- МСФО №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправки;
- МСБУ №1 (Пересмотренный в 2007) «Представление финансовой отчетности» – поправки;
- МСБУ №16 «Основные средства» – поправки;
- МСБУ №19 «Вознаграждения работникам» – поправки;
- МСБУ №20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» – поправки;
- МСБУ №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – поправки;
- МСБУ №28 «Инвестиции в зависимые предприятия» – поправки;
- МСБУ №32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправки;
- МСБУ №34 «Промежуточная финансовая отчетность» – поправки;
- МСБУ №36 «Обесценение активов» – поправки;
- МСБУ №38 «Нематериальные активы» – поправки;
- МСБУ №39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» – поправки; и
- КИМСФО №18 «Активы, полученные от покупателей».

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

МСБУ №1 (Пересмотренный в 2007) «Представление финансовой отчетности» ввел ряд изменений в терминологию (включая пересмотренные заголовки для финансовой отчетности) и привел к изменениям в представлении и раскрытии данных в отчетности. Однако, пересмотренный Стандарт не оказал влияния на отчетные результаты или финансовое положение Группы.

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

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

	Применимы к годовым отчетным периодам, начиная с или позднее
МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности» – поправки;	1 января 2010 года
МСБУ №7 «Отчет о движении денежных средств» – поправки;	1 января 2010 года
МСБУ №17 «Аренда» – поправки;	1 января 2010 года
МСБУ №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – пересмотренный;	1 января 2011 года
МСБУ №32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправки;	1 февраля 2010 года
МСБУ №36 «Обесценение активов» – поправки;	1 января 2010 года
МСБУ №39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» – поправки;	1 января 2010 года
МСФО №2 «Долевые выплаты» – поправки;	1 января 2010 года
МСФО №3 (Пересмотренный) «Объединение бизнеса»;	1 июля 2009 года
МСФО №5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» – поправки;	1 января 2010 года
МСФО №9 «Финансовые инструменты»;	1 января 2013 года
КИМСФО №14 «МСБУ №19 – Ограничение по признанию актива в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь»;	1 января 2011 года
КИМСФО №16 «Хеджирование чистой инвестиции в иностранную операцию»;	1 июля 2009 года
КИМСФО №17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам»;	1 июля 2009 года
КИМСФО №19 «Погашение финансовых обязательств посредством долевых инструментов».	1 июля 2010 года

Влияние применения данных Стандартов и Интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством Группы; однако существенного эффекта от их применения на финансовое положение и результаты деятельности Группы не ожидается.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Стандарты и Интерпретации принятые досрочно

В течение 2009 года Группа применяла поправки к следующим стандартам до их вступления в силу:

- МСФО №8 (Пересмотренный) «Операционные сегменты» (вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или позднее).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности из рублей (функциональная валюта Группы) в доллары США (валюта представления) был проведен в соответствии с требованиями МСБУ №21 «Влияние изменений курса иностранной валюты», как описано ниже:

- Все активы и обязательства, как монетарные, так и немонетарные, пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных отчетов о финансовом положении;
- Статьи доходов и расходов отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по среднему курсу за период, за исключением периодов, в течение которых происходит значительное колебание курсов. Поскольку за период, закончившийся 31 декабря 2008 года, произошло значительное обесценение курса рубля по отношению к доллару США и основное снижение курса было в 4 квартале 2008 года, статьи доходов и расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2008 год были пересчитаны из рублей в доллары США, используя средний курс за первые 9 месяцев и 4 квартал 2008 года отдельно. Статьи доходов и расходов за период, закончившийся 31 декабря 2009 года, были пересчитаны из рублей в доллары США по среднему курсу за 2009 год;
- Возникающие в результате этого курсовые разницы отражаются отдельно в составе капитала как эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности (резерв накопленных курсовых разниц);
- 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 периодов, в течение которых происходит значительное колебание курсов. Поскольку за период, закончившийся 31 декабря 2008 года, произошло значительное обесценение курса рубля по отношению к доллару США и основное снижение курса было в 4 квартале 2008 года, движение денежных средств за 2008 год было пересчитано из рублей в доллары США, используя средний курс за первые 9 месяцев и 4 квартал 2008 года отдельно. Статьи движения денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2009 года, были пересчитаны из рублей в доллары США по среднему курсу за 2009 год. Возникающие в результате этого курсовые разницы отражены как «Эффект от пересчета в валюту представления отчетности» отдельно от денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности; и
- Все статьи, включаемые в капитал, кроме чистой прибыли за отчетный период, были переведены по курсу, действующему на 1 января 2005 года – дату перехода на МСФО.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Обменные курсы

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

	2009 года	2008 года
На конец отчетного периода		
Руб./ 1 долл. США	30.2442	29.3804
Руб./ 1 евро	43.3883	41.4411
Средние курсы за период		
Руб./ 1 долл. США	31.7231	24.8553
Руб./ 1 евро	44.1299	36.4291
Средние курсы за период		9 месяцев
Руб./ 1 долл. США		2008 года
		24.0454
Средние курсы за период		4^{ый} квартал
Руб./ 1 долл. США		2008 года
		27.2672

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность НМТП и его дочерних предприятий (Примечание 32) за период с момента фактического возникновения контроля до момента его фактического прекращения. Контроль возникает в случае, если Группа имеет возможность определять финансовую и операционную политику предприятия таким образом, чтобы извлечь выгоды от его деятельности.

Активы и обязательства всех дочерних компаний учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Финансовые результаты дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

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

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованным прибылям и убыткам от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Неконтрольные доли владения в дочерних компаниях представляются отдельно от собственного капитала Группы. Неконтрольные доли акционеров могут быть первоначально рассчитаны либо по справедливой стоимости, либо пропорционально их доле в справедливой стоимости чистых активов в приобретаемой компании. Для расчета был выбран метод приобретения. После приобретения, балансовая стоимость неконтрольных долей представляет собой сумму этих долей при первоначальном признании с учетом неконтрольных долей последующих изменений в капитале. Итоговый совокупный доход относят к неконтрольным долям, даже если они становятся отрицательными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Объединение компаний

Приобретение дочерних предприятий и компаний учитывается по методу приобретения. Вознаграждение для каждого приобретения определяется как совокупная справедливая стоимость (на дату приобретения) переданных активов, принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над предприятием. Приобретения, связанные с расходами отражаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения. Идентифицируемые активы, пассивы и условные обязательства, удовлетворяющие критериям признания в соответствии с МСФО №3 «Объединение бизнеса», отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением внеоборотных активов (или групп активов, предназначенных для выбытия), которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО №5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» («МСФО №5»), и отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

Период измерения – это период с даты приобретения до даты получения Группой полной информации о фактах и обстоятельствах, которые существовали по состоянию на дату приобретения – и могут быть максимум на один год.

Доля миноритарных акционеров в приобретаемом предприятии первоначально рассчитывается пропорционально их доле в справедливой стоимости чистых активов, обязательств и условных обязательств.

Превышение стоимости приобретения дополнительной доли в дочерних предприятиях над долей в чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств покупаемой компании признается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в составе добавочного капитала или, если данное превышение является отрицательной величиной, в составе нераспределенной прибыли.

Инвестиции в зависимые компании и совместно контролируемую деятельность

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

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

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний и совместно контролируемой деятельности включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываемые в этом случае в соответствии с МСФО №5. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в зависимые предприятия и совместно контролируемую деятельность учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия или совместно контролируемой деятельности после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

предприятия или совместно контролируемой деятельности, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие или совместно контролируемую деятельность), признаются только при условии, что Группа приняла законные и конструктивные обязательства или произвела платежи от имени зависимого предприятия или совместно контролируемой деятельности.

Разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых компаний или совместно контролируемой деятельности и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвилл. Гудвилл 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 после переоценки, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибыли или убытков.

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

Гудвилл

Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего или совместно контролируемого предприятия, представляет собой превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или совместно контролируемого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии учитывается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибыли или убытков.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые, предположительно, получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвилл, 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 гудвилла, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты Группы (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные активы, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются 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.

Признание выручки

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

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (i) услуги по перевалке наливных, навалочных и генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти и нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины и лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза;
- (ii) дополнительные услуги порта, которые требуются в процессе перевалки (включая экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку и т.д.);
- (iii) услуги флота, включая буксировку и прочие услуги;
- (iv) услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках; и
- (v) прочие услуги, включающие перевозку пассажиров, аренду судов и прочие услуги, которые оказывает Порт.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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.

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, способствующие заключению 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.

Расходы по кредитам и займам

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

Транзакционные расходы, связанные с выпуском долевого инструмента, отражаются как уменьшение обязательств и амортизируются в течение срока действия таких обязательств. В момент погашения обязательства несамортизированные расходы относятся на счет прибылей и убытков.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения.

Вознаграждение работникам

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством, предприятия 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 установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме единого социального налога («ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 26% до 2%. ЕСН распределяется в Федеральный бюджет и три внебюджетных социальных фонда, включая Государственный Пенсионный фонд Российской Федерации; ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 14% до 2% в зависимости от годовой заработной платы каждого сотрудника.

Взносы Группы в пенсионный фонд с фиксированными взносами признаются в качестве расхода в момент, когда сотрудник оказал услуги Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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 каждую отчетную дату. Актуарные прибыли и убытки признаются в том периоде, в котором они возникли. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, сразу признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в случае, если право на получение выплат уже получено или амортизируется путем использования линейного метода в течение среднего периода до получения права на выплаты по плану.

Обязательства, отражаемые в отчете о финансовом положении, определяются как дисконтированная стоимость обязательств по плану с фиксированными выплатами, скорректированная на сумму непризнанной стоимости услуг работников, относящихся к прошлым периодам.

Группа определила пенсионный план с фиксированными выплатами для НМТП и некоторых дочерних предприятий. Согласно этому плану, работникам после выхода на пенсию полагается единовременное пособие в размере 10% от суммы последней заработной платы за каждый отработанный год по достижении возраста 55 лет для женщин и 65 лет для мужчин. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в компании и его квалификации и составляет 500 рублей (0.02 тысяч долл. США) в месяц.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и неучитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог

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

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату 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.

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

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на капитал. В этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала, или если он признается в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвилла, 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 независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2005 года. После этой даты основные средства отражаются по предполагаемой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних предприятий, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной независимым оценщиком.

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, относятся на расходы по мере возникновения.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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.

	Количество лет
Здания и сооружения	15-50
Оборудование	4-20
Морские суда	4-20
Автомобили	5-7
Офисное и другое оборудование	3-10

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

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

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

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

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы 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 года, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах. Амортизация прав на использование причальных сооружений и других нематериальных активов отражается в составе прибыли или убытков.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, признаются и отражаются отдельно от гудвилла, 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 нематериальных активов представлены ниже:

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

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвилла

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

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

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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

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, однако 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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 периода. 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 запасные части, отражаются в составе прибыли или убытка.

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 ее изменения в составе прибылей или убытков, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибылей или убытков;
- удерживаемые до погашения;
- имеющиеся в наличии для продажи; и
- займы и дебиторская 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 и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, обеспечивающая дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или более короткого срока, если это применимо.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибылей или убытков.

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 несущественной.

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, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибылей или убытков, пересматриваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, 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 через счет соответствующего резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в составе прибылей или убытков.

За исключением долевого инструмента, предназначенного для продажи, 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.

В отношении долевого ценного бумага, имеющихся в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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 классифицируются по следующим категориям:

- как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибылей или убытков;
- как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибылей и убытков

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменений в отчете о прибылях и убытках, если оно предназначено для торговли, либо обозначено как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибылей и убытков.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- оно 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибылей и убытков, 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 обеих групп, 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 указанных основаниях; или
- оно является частью договора, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать данный договор в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибылей и убытков, отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в составе прибылей и убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 29.

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.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, обеспечивающая дисконтирование ожидаемых будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или более короткого срока в случаях, когда это применимо.

Списание финансовых обязательств

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

Операционные расходы, связанные с выпуском долгового инструмента, отражаются как уменьшение задолженности и списываются в расходы по процентам на период существования данной задолженности. В любом периоде, в котором задолженность погашена, несписанный остаток, относящийся к погашенной задолженности, признается расходом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Производные финансовые инструменты

Группа применяет производные финансовые инструменты – процентные СВОПы – с целью управления риском изменения плавающей процентной ставки.

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.

Финансовые инструменты представлены как внеоборотные активы или внеоборотные обязательства, если они используются 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.

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 отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Объявленные дивиденды

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

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

Размер нераспределенной прибыли, которая подлежит распределению среди акционеров согласно законодательству Российской Федерации, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета за каждый календарный отчетный год, заканчивающийся 31 декабря. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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.

Основные источники неопределенности при формировании оценок

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

Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным

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

Срок полезного использования основных средств

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

В течение 2008 финансового года Группа пересмотрела срок полезного использования некоторых объектов основных средств. Ожидаемый эффект от этого изменения представлен в Примечании 13.

Обесценение гудвилла

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

Результаты оценок используемых при проведении ежегодного теста на обесценение гудвилла представлены в Примечании 14.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Обесценение активов (исключая гудвилл)

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

Налогообложение

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

Кроме того, Группа отражает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату в сумме, которую руководство планирует списать в будущем периоде. Это решение основывается на оценке будущей прибыльности. Изменения в этих оценках могут повлечь за собой будущее списание отложенных налоговых активов, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на текущую дату. Оценивая уровни будущей доходности, Группа учитывает предыдущие результаты деятельности в ближайшие годы, и, при необходимости, будет рассматривать возможность внедрения стратегии налогового планирования, чтобы способствовать получению прибыли в будущем. Если доходы в будущем будут меньше суммы, которая была учтена при расчете отложенных налоговых активов, то необходимо будет увеличить стоимость резерва наряду с соответствующим начислением прибыли. С другой стороны, если будущая прибыльность превысит уровень, который был принят при расчете будущих налоговых активов, то стоимость резерва должна быть снижена вместе с соответствующим уменьшением прибыли.

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

Резерв на обесценение товарно-материальных запасов

Группа создает резерв на 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 после отчетной даты 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 на обесценение товарно-материальных запасов.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа приняла решение о досрочном применении МСФО №8 до установленной даты его вступления в силу. МСФО №8 требует выявления операционных сегментов на основании внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения соответствующим сегментам ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Данные, предоставляемые главному должностному лицу Группы для целей распределения ресурсов и оценки результатов их деятельности, разбиты на виды услуг. Основные виды услуг – стивидорные, услуги флота, ремонт судов и прочие. Отчетные сегменты Группы в соответствии с МСФО №8 следующие:

- стивидорные услуги (перевалка наливных и насыпных грузов, включая бункеровку) и дополнительные услуги порта (экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковка, и др.);
- услуги флота;
- услуги по ремонту судов, и
- прочие услуги Группы, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальные услуги внешним клиентам. Ни одна из этих услуг не составляет отдельный отчетный сегмент.

Группа приняла поправки МСФО №8 до их вступления в силу с 1 января 2009 года. Эти дополнения требуют от компании указывать размер общего количества активов и обязательств для каждого отчетного сегмента, если эти суммы регулярно предоставляются главному должностному лицу. Информация об активах и обязательствах сегмента не предоставляется главному должностному лицу, поэтому она не раскрывается ниже. Для сравнения, стандарт без дополнения требовал от компании указывать размер общего количества активов для каждого отчетного сегмента.

Ниже представлена сравнительная информация по отчетным сегментам Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся на эту дату, и сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся на эту дату.

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Стиви- дорные и дополни- тельные услуги порта	Услуги флота	Ремонт судов	Прочие	Итого отчетные сегменты	Коррек- тировки и исключе- ния	Консолиди- рованные
Выручка по сегментам							
Третьи лица	618,823	47,147	915	8,175	675,060	-	675,060
Операции между сегментами	3,833	2,335	2,158	12,294	20,620	(20,620)	-
Итого выручка	622,656	49,482	3,073	20,469	695,680	(20,620)	675,060
Прибыль/(убыток) по сегментам	363,932	9,786	(212)	12,319	385,825	(65,097)	320,728
Прочая информация по сегментам							
Амортизация	53,307	4,510	1,242	1,161	60,220	4,176	64,396
Капитальные затраты	53,144	2,433	-	239	55,816	935	56,751
Инвестиции в совместно контролируемую деятельность	1,409	-	-	-	1,409	-	1,409

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, и авансов, уплаченных по ним за период, за вычетом убытков от обесценения, признанных по авансам, уплаченным на приобретение объектов основных средств (Примечание 13).

В течение 2009 года ни один клиент не составил более 10% от общей выручки.

Прибыль сегмента представляет текущую прибыль, заработанную каждым сегментом до распределения общехозяйственных административных затрат и вознаграждения ключевому управленческому персоналу, прибыли зависимых компаний, инвестиционного дохода, курсовых разниц, финансовых затрат и налога на прибыль. Эта оценка предоставляется главному должностному лицу в целях распределения ресурсов и оценки работы сегмента.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Нераспределенные:	
Процентный доход по депозитам	11,336
Прочие расходы, нетто	(1,307)
Убыток от выбытия основных средств	(2,089)
Курсовые разницы	(25,392)
Финансовые расходы	(31,835)
Прочие нераспределенные расходы в составе операционной прибыли	(36,430)
Исключенные:	
Покупки между сегментами	20,620
Итого скорректировано	(65,097)

Ценообразование для операции между сегментами осуществляется на рыночной основе.

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

	Стиви- дорные и дополни- тельные услуги порта	Услуги флота	Ремонт судов	Прочие	Итого отчетные сегменты	Коррек- тировки и исклю- чения	Консолиди- рованные
Выручка по сегментам							
Третьи лица	592,895	50,741	1,109	9,032	653,777	-	653,777
Операции между сегментами	5,463	4,431	42	8,002	17,938	(17,938)	-
Итого выручка	598,358	55,172	1,151	17,034	671,715	(17,938)	653,777
Прибыль/(убыток) по сегментам	283,727	11,756	(5,101)	5,310	295,692	(175,121)	120,571
Прочая информация по сегментам							
Амортизация	83,133	13,094	1,626	3,801	101,654	21,124	122,778
Капитальные затраты	86,938	1,112	-	805	88,855	2,207	91,062
Обесценение гудвилла	-	-	(3,456)	-	(3,456)	-	(3,456)

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств, которые включают незавершенное строительство и авансы, уплаченные по ним за период.

Выручка, полученная от Axial Marine Services LTD (68,458) в 2008 году, составляет более 10% от сегментной выручки по стивидорным и прочим услугам. Никакой другой клиент не принес более 10% от общей выручки в течение 2008 года.

Прибыль сегмента представляет текущую прибыль, заработанную каждым сегментом до распределения общехозяйственных административных затрат и вознаграждения ключевому управленческому персоналу, прибыли зависимых компаний, инвестиционного дохода, курсовых разниц, финансовых затрат и налога на прибыль. Эта оценка предоставляется главному должностному лицу в целях распределения ресурсов и оценки работы сегмента.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Нераспределенные:	
Процентный доход по депозитам	5,384
Прочие доходы, нетто	779
Убыток от выбытия основных средств	(6,556)
Финансовые расходы	(39,932)
Прочие нераспределенные расходы в составе операционной прибыли	(70,019)
Курсовые разницы	(82,715)
Исключенные:	
Покупки между сегментами	17,938
Итого скорректировано	(175,121)

Географическая информация

Большинство предприятий Группы осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе – восточная часть Чёрного моря, Цемесская бухта. Компании Novorossiysk Capital и Черноморская стивидорная компания («ЧСК»), зарегистрированные на территории Люксембурга и Украины, соответственно, не выделяются в отдельный сегмент по причине незначительного объема их деятельности. Информация о полученной выручке Группы по операциям с внешними клиентами (в зависимости от страны регистрации клиента) представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Выручка		
От операций с резидентами	391,227	340,486
От операций с нерезидентами	283,833	313,291
Итого	675,060	653,777

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Стивидорные услуги	534,168	500,925
Дополнительные услуги порта	84,663	91,970
Услуги флота	47,147	50,741
Ремонт судов	915	1,109
Прочие	8,167	9,032
Итого	675,060	653,777

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Топливо	68,198	94,170
Амортизация	60,550	115,250
Заработная плата	44,778	62,228
Ремонт и техобслуживание	13,350	17,804
Единый социальный налог	10,849	14,117
Аренда	9,856	11,113
Сырье и материалы	8,584	9,413
Субподрядчики	6,934	8,698
Энергия и коммунальные услуги	4,789	4,871
Страхование	380	1,429
Прочие	8,545	3,146
Итого	236,813	342,239

В течение 2008 финансового года Группа пересмотрела срок полезного использования некоторых объектов основных средств в связи с завершением крупных инвестиционных проектов, таких как строительство зернового терминала и реконструкция контейнерного терминала. В результате оценки срок полезного использования некоторых объектов основных средств был изменен, это привело к увеличению расходов по амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2008 года (Примечание 13).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Заработная плата	22,361	25,347
Убыток от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	8,456	-
Налоги, за исключением налога на прибыль	8,396	8,623
Охранные услуги	4,011	5,704
Амортизация	3,846	7,528
Благотворительность	3,402	2,676
Единый социальный налог	2,648	3,149
Банковские услуги	2,160	1,967
Представительские расходы	1,473	2,273
Арендная плата	1,254	1,258
Ремонт и техобслуживание	1,221	1,324
Профессиональные услуги (аудит, консультирование и юридические услуги)	1,158	2,861
Реклама	1,024	1,992
Сырье и материалы	776	1,146
Прочие	6,046	1,341
Итого	68,232	67,189

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Процентный расход по кредитам и займам	33,305	34,514
Чистая (прибыль)/убыток по процентному СВОПу	(1,470)	5,418
Итого	31,835	39,932

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Текущий налог на прибыль	74,108	51,981
Отложенный налоговый доход	(5,545)	(27,192)
Итого	68,563	24,789

В соответствии с российским налоговым законодательством, налог на прибыль исчисляется по ставке 20% (2008: 24%) с расчетной налогооблагаемой суммы прибыли за год на основании данных финансовой отчетности каждой из компаний Группы. Ниже представлена увязка ставки прибыли до налогообложения с установленной законодательно ставкой налога на прибыль.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль до налогообложения	320,728	120,571
Налог на прибыль по ставке 20% (2008: 24%)	64,146	28,937
Эффект от расходов, которые не могут быть предъявлены к вычету при определении налогооблагаемой прибыли	2,699	4,281
Невычитаемые убытки от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	1,691	-
Невычитаемые убытки от обесценения	-	910
Убыток от выбытия основных средств	27	295
Эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль в Российской Федерации	-	(9,634)
Итого	68,563	24,789

Движение по отложенным налогам Группы представлено следующим образом:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Чистое отложенное обязательство на начало периода	39,081	74,226
Доход, отраженный в течение года	(5,545)	(17,558)
Эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль в Российской Федерации	-	(9,634)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(1,387)	(7,953)
Чистое отложенное налоговое обязательство	32,149	39,081

На дату составления отчетности совокупное количество временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, по которым отложенные налоговые обязательства не были признаны, составило 253,956 (2008 год: 63,382). В отношении этих временных разниц не было признано никаких обязательств в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы и существует высокая вероятность, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

В ноябре 2008 года была принята поправка к Налоговому Кодексу об уменьшении ставки налога на прибыль с 24% до 20%, которая вступила в силу 1 января 2009 года. Группа начислила свои отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2008 года по ставке 20% .

Отложенное налогообложение применяется в отношении временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств консолидированной финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Отложенные налоговые активы		
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	938	740
Резерв по неиспользованным отпускам	855	738
Резерв по сомнительной задолженности	694	119
Оценка финансовых вложений	343	423
Начисленные расходы	1,480	193
Итого	4,310	2,213
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости основных средств	33,730	36,746
Права на использование причальных сооружений	2,239	2,119
Долгосрочные кредиты и займы	490	2,081
Прочие корректировки	-	348
Итого	36,459	41,294
Отложенные налоговые обязательства, нетто	32,149	39,081

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Отложенные налоговые активы	1,839	2,213
Отложенные налоговые обязательства	33,988	41,294
Итого	32,149	39,081

11. ДИВИДЕНДЫ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Дивиденды, объявленные за 2009 и 2008 год, составили 16,095 и 14,818 соответственно. Сумма дивидендов, приходящихся на одну акцию в 2009 и 2008 году, составила 0.084 и 0.077 центов США, соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2009 и 2008 годов, составила 15,920 и 12,694, соответственно.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

12. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2009 и 2008 годы определена с учетом прибыли, принадлежащей акционерам материнской компании, за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию основан на следующей информации:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании	249,795	90,498
Средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение периода	<u>19,259,815,400</u>	<u>19,259,815,400</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию в долларах США	<u>0.0130</u>	<u>0.0047</u>

Инструментов, разводняющих акции, которые могли бы привести к вычислению разводненной прибыли на одну акцию, в течение отчетного периода, не было.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земельные участки	Здания и сооружения	Оборудование	Морские суда	Воздушные суда	Автомобили	Офисное и другое оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2008 года	22,738	268,039	237,191	78,685	26,632	17,895	69,761	154,414	875,355
Приобретения	434	9,127	13,342	-	-	1,526	3,588	63,045	91,062
Перемещения из незавершенного строительства	-	103,348	43,927	72	-	80	4,869	(152,296)	-
Выбытия	-	(6,975)	(3,620)	(855)	-	(277)	(461)	(2,501)	(14,689)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	(27,187)	-	-	-	(27,187)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(3,773)	(57,508)	(48,002)	(12,805)	555	(3,172)	(12,286)	(14,864)	(151,855)
На 31 декабря 2008 года	19,399	316,031	242,838	65,097	-	16,052	65,471	47,798	772,686
Приобретения	56	7,591	10,883	3,374	-	1,996	4,498	36,809	65,207
Перемещения из незавершенного строительства	-	7,347	2,185	-	-	-	14,328	(23,860)	-
Выбытия	-	(434)	(2,195)	(2,269)	-	(1,087)	(796)	(1,969)	(8,750)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(551)	(8,317)	(6,404)	(1,805)	-	(414)	(988)	(828)	(19,307)
На 31 декабря 2009 года	18,904	322,218	247,307	64,397	-	16,547	82,513	57,950	809,836

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Накопленная амортизация	Земельные участки	Здания и сооружения	Оборудование	Морские суда	Воздушные суда	Автомобили	Офисное и другое оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2008 года	-	(23,863)	(60,819)	(14,273)	(2,663)	(4,710)	(13,576)	-	(119,904)
Начислено за год	-	(28,295)	(57,264)	(12,599)	(906)	(4,102)	(18,278)	-	(121,444)
Исключено при выбытии	-	2,297	843	856	-	154	331	-	4,481
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	3,625	-	-	-	3,625
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	7,893	18,718	4,134	(56)	1,352	4,882	-	36,923
На 31 декабря 2008 года	-	(41,968)	(98,522)	(21,882)	-	(7,306)	(26,641)	-	(196,319)
Начислено за год	-	(20,122)	(28,025)	(4,094)	-	(2,466)	(8,253)	-	(62,960)
Исключено при выбытии	-	53	2,039	1,660	-	880	756	-	5,388
Убыток от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	-	(8,456)	(8,456)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	217	1,543	506	-	131	395	(414)	2,378
На 31 декабря 2009 года	-	(61,820)	(122,965)	(23,810)	-	(8,761)	(33,743)	(8,870)	(259,969)
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2008 года	<u>19,399</u>	<u>274,063</u>	<u>144,316</u>	<u>43,215</u>	<u>-</u>	<u>8,746</u>	<u>38,830</u>	<u>47,798</u>	<u>576,367</u>
На 31 декабря 2009 года	<u>18,904</u>	<u>260,398</u>	<u>124,342</u>	<u>40,587</u>	<u>-</u>	<u>7,786</u>	<u>48,770</u>	<u>49,080</u>	<u>549,867</u>

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

По состоянию на 31 декабря 2009 года незавершенное строительство включало авансы на сумму 40,398 (2008 год: 29,345), выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства.

В течение 2009 года Группа осуществила пересмотр возмещаемой стоимости основных средств. Пересмотр привел к признанию убытка от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства в сумме 8,456, связанных с аннулированием контракта на постройку буксира. Убыток от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства был включен в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в отчете о совокупном доходе.

На 31 декабря 2009 основные средства балансовой стоимостью 8,386 (2008 год: 16,269) были переданы в обеспечение банковских овердрафтов и кредитов, выданных Группе (Примечание 21). Общая сумма капитализированных процентных расходов составила 3,205 за 2008 год. В течение 2009 года расходы по процентам не были капитализированы.

В течение 2008 года Группа пересмотрела срок полезного использования определенных объектов основных средств в связи с завершением инвестиционных программ, таких как строительство зернового терминала и реконструкция контейнерного терминала. В результате пересмотра срок полезного использования определенных категорий основных средств был изменен.

Изменение срока полезного использования рассматривается как изменение в бухгалтерской оценке и учитывается перспективно. Финансовый эффект от переоценки основных средств при условии их амортизации до конца ожидаемого срока полезного использования заключается в повышении консолидированного расхода по амортизации в 2008 году и в последующие 3 года и представлен в виде следующих сумм:

	Сумма
2008	64,951
2009	12,408
2010	6,977
2011	1,561
Итого	85,897

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

14. ГУДВИЛЛ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛЛА

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Первоначальная стоимость	397,747	409,441
Накопленный убыток от обесценения	(3,115)	(3,207)
Балансовая стоимость	394,632	406,234
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного периода	409,441	490,077
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(11,694)	(80,636)
Баланс на конец отчетного периода	397,747	409,441
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало отчетного периода	(3,207)	-
Убыток от обесценения, признанный в течение года	-	(3,456)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	92	249
Баланс на конец отчетного периода	(3,115)	(3,207)

Для целей тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 года руководство Группы использовало лицензированного независимого оценщика для определения возмещаемой стоимости каждой единицы, генерирующей денежные потоки Группы.

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

Ниже представлены ключевые допущения руководства, используемые для расчета стоимости в пользовании:

- для всех единиц, генерирующих денежные потоки, прогноз движения денежных средств покрывает период 5 лет, с 2010 по 2014 год;
- прогнозы движения денежных средств были подготовлены в номинальном выражении;
- прогнозы движения денежных средств прогнозируемого периода основаны на долгосрочной тенденции цен, стоимости материалов, определяемой для каждого сегмента и географического региона, и инфляции операционных затрат одновременно с инфляцией потребительских цен.

На основе проведенного анализа обесценение в 2009 году не выявлено (2008: 3,456).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2009 года была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные потоки:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	157,002	161,618
ОАО «Новорослесэкспорт»	126,702	130,427
ОАО «Флот НМТП»	71,543	73,646
ОАО «ИПП»	27,310	28,114
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	9,249	9,520
ООО «Балтийская стивидорная компания»	2,826	2,909
Итого	394,632	406,234

15. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Первоначальная стоимость	11,786	12,132
Накопленная амортизация	(2,094)	(1,517)
Балансовая стоимость	9,692	10,615

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного периода	12,132	14,962
Выбытие прав на использование причальных сооружений	-	(447)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(346)	(2,383)
Баланс на конец отчетного периода	11,786	12,132
Накопленная амортизация		
Баланс на начало отчетного периода	(1,517)	(1,402)
Начисленная амортизация за год	(591)	(843)
Выбытие прав на использование причальных сооружений	-	447
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	14	281
Баланс на конец отчетного периода	(2,094)	(1,517)

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

16. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Краткосрочные инвестиции		
Учитываемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	159,682	76,900
Векселя	8,051	7,000
Займы выданные	1,003	2,076
Итого краткосрочные инвестиции	168,736	85,976
Долгосрочные инвестиции		
Учитываемые по амортизированной стоимости		
Депозиты со сроком погашения более года	1,435	-
Выданные займы и прочие финансовые активы	86	3,216
Итого долгосрочные инвестиции	1,521	3,216

Краткосрочные депозиты в долларах США размещены в ОАО «Коммерческий Сберегательный Банк Российской Федерации» (Сбербанк) с процентными ставками в диапазоне от 1.30% до 5.95% годовых. Краткосрочные депозиты в ЕВРО размещены в Сбербанке с процентной ставкой 0.95% годовых и в ОАО «Банк ВТБ» с процентной ставкой 3.35% годовых. Значительная часть депозитов была накоплена на погашение текущей части долгосрочного займа НМТП.

Краткосрочные векселя на 31 декабря 2009 года представлены рублевым векселем Сбербанка на сумму 562 (2008: 7,000) с процентной ставкой 8.4% годовых (2008: 4.5%) и векселями в ЕВРО на сумму 7,489 (2008: 0) с процентной ставкой 0.95% годовых.

Долгосрочные депозиты номинированы в ЕВРО и размещены в ОАО «Банк ВТБ» с процентной ставкой 5.25% годовых.

Займы выданные включают займы, выданные работникам Группы и связанным сторонам.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Сырье и малоценные предметы	6,892	7,663
Товары для перепродажи	2,606	548
Топливо	1,859	926
Прочее	94	9
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(2,941)	(3,135)
Итого	8,510	6,011

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Торговая дебиторская задолженность (доллары США)	15,627	14,598
Торговая дебиторская задолженность (рубли)	11,611	10,593
Торговая дебиторская задолженность (евро)	236	-
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	6,536	5,837
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(1,511)	(1,141)
Итого	32,499	29,887

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 25 дней. В течение этого периода времени проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. По истечении этого периода на сумму задолженности могут начисляться проценты по ставке 3% в месяц на сумму задолженности.

Перед началом сотрудничества с новым покупателем Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля пяти крупнейших клиентов Группы в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 66% (2008 год: 59%), при этом доля каждого из них в общем остатке дебиторской задолженности на конец года превышает 3%.

Ниже представлена информация об остатках дебиторской задолженности, относящихся к крупнейшим контрагентам Группы, на соответствующую отчетную дату (прочие контрагенты представлены для сопоставимости информации):

	Местоположение покупателя	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Dihanis Trading Limited	Виргинские острова,	11,733	-
ООО «Рускон»	Великобритания	2,439	1,601
ОАО «НЛМК»	Новороссийск, Россия	1,722	1,304
INTER-LOGISTICS	Липецк, Россия	1,177	43
ОАО «РОСНЕФТЬ»	Бремен, Германия	1,124	788
ООО «Морсервис групп»	Москва, Россия	754	2,044
Axial Marine Services LTD	Новороссийск, Россия	-	6,714
ELISIA SERVICES LTD	Лимассол, Кипр	-	2,375
Mikynet Trading LTD	Лимассол, Кипр	-	1,973
Итого		18,949	16,842

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 2,709 (2008 год: 4,423), которую руководство Группы считает реальной к взысканию (т.е. данная задолженность не рассматривается им как обесцененная).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением авансов и НДС к возмещению, представлен ниже:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Не просроченная и не обесцененная:	29,790	25,464
Просроченная, но не обесцененная:		
Менее 45 дней	1,247	2,869
45-90 дней	468	442
90-180 дней	268	294
180-365 дней	726	818
Просроченная и обесцененная:	1,511	1,141
Итого	34,010	31,028

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности. Ограничений по кредитным лимитам для покупателей Группа не имеет.

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Остаток на начало года	1,141	2,604
Признано в отчете о совокупном доходе	632	731
Погашение безнадежных долгов в течение года	(49)	(1,256)
Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(13)	(274)
Списание безнадежных долгов	(200)	(664)
Остаток на конец года	1,511	1,141

Дебиторская задолженность, не погашенная в течение срока от 45 до 365 дней, резервируется исходя из оценки суммы долга, нереальной к взысканию, определяемой на основе прошлого опыта, и регулярно переоценивается в зависимости от фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату. Группа создала 100% резерв по всей дебиторской задолженности сроком более 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что задолженность, не погашенная в течение 365 дней, обычно нереальна к взысканию.

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Депозиты в банках в евро	83,301	-
Депозиты в банках в рублях	58,529	9,463
Депозиты в банках в долларах США	11,760	22,438
Расчетные счета в долларах США	2,795	8,033
Расчетные счета в рублях	2,541	2,914
Расчетные счета в евро	48	-
Денежные средства в кассе	101	20
Итого	159,075	42,868

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2009 года в основном представлены депозитами Сбербанка с первоначальной датой погашения до трех месяцев.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении с номинальной стоимостью 0.0130 долларов США. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 10,471 (2008 год: 10,471). Каждая обыкновенная акция дает равное право голоса.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные (доллары США)				
Еврооблигации	7%	Май 2012	300,361	299,354
Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG (USD)	LIBOR + 1.6%	Июль 2010	117,912	117,640
Сбербанк*	10.0%	Август 2011	28,241	40,335
Сбербанк	10.0%	Сентябрь 2011	3,546	7,800
Сбербанк	10.75%	Ноябрь 2010	-	14,924
Сбербанк	10.5%	Март 2010	-	6,350
Сбербанк	10.5%	Июнь 2010	-	9,143
Сбербанк	10.75%	Декабрь 2009	-	2,520
Обеспеченные (доллары США)				
Сбербанк	11.0%	Декабрь 2011	2,332	3,624
UniCredit Bank	8.95%	Сентябрь 2011	1,532	2,375
Сбербанк	11.0%	Декабрь 2011	827	1,420
Итого кредиты и займы			454,751	505,485
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов			(130,057)	(42,254)
Итого долгосрочные кредиты и займы			324,694	463,231

*Кредиты, помеченные звездочкой, представляют собой обеспеченные долговые обязательства, условия по которым были изменены в течение 2009 года, и как результат этих изменений кредиты стали необеспеченными.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

В течение 2009 года Группа погасила необеспеченные кредиты Сбербанка, подлежащие погашению в марте, июне и ноябре 2010 года.

В 2008 году определенные соглашения по кредитам, полученным от Сбербанка, на сумму 11,769 были изменены. В результате исключения пункта, связанного с обеспечением, процентная ставка увеличилась с 8.0-8.2% до процентной ставки, варьируемой между 10% и 10.75%.

Проценты по кредитам Сбербанка начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца.

17 мая 2007 года через вновь образованную компанию специального назначения Novorossiysk Port Capital S.A. Группа выпустила 7%-ные еврооблигации («Еврооблигации») со сроком погашения в 2012 году на общую сумму 300 миллионов долл. США. Группа использовала доход от еврооблигаций для погашения части непогашенной суммы задолженности по кредиту Сбербанка.

Процент по еврооблигациям подлежит уплате раз в полгода 17 ноября и 17 мая каждого года, начиная с 17 мая 2007 года. Выпуск еврооблигаций наложил на Группу определенные ограничения, в частности по выдаваемым гарантиям, приобретениям других компаний, а также различные условия дефолта, включая смену контроля, отказ от залога и перекрестное невыполнение обязательств. Нарушение положений о смене контроля может привести к тому, что Группа должна будет погасить еврооблигации в размере 101% от их номинальной стоимости.

В июле 2007 года Группа заключила договор синдицированного кредита («Кредитная линия») на сумму 118,000 с UniCredit Bank Austria AG. Группа использовала кредит полностью 19 июля 2007 года и погасила с его помощью оставшуюся часть непогашенной суммы задолженности по кредиту Сбербанка.

Компания UniCredit Bank Austria AG с 7 декабря 2009 года сложила с себя обязательства агента по кредитному договору от 17 июля 2007 года и назначила в качестве преемника Лондонское отделение Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG. Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG принимает на себя все права и обязанности агента по кредитному договору с даты передачи полномочий.

Кредитная линия является необеспеченной. Основная сумма кредита должна быть полностью выплачена к 17 июля 2010 года. Возможно полное или частичное досрочное погашение кредита в случае предоставления уведомления за 10 дней в сумме, кратной 5 тысячам, но не менее 10 тысяч. Досрочно или в срок погашенные суммы в рамках данной Кредитной линии не подлежат повторному получению. Проценты по Кредитной линии рассчитываются по ставке LIBOR (один месяц) + 1.60% (с последующим снижением до 1.40%, если Группа получит рейтинг Ba3 (или его эквивалент) от рейтингового агентства Moody's (или эквивалентного рейтингового агентства)) и уплачиваются ежемесячно.

В отношении кредита Группы действуют определенные ограничительные условия, которые рассчитываются в соответствии с кредитным соглашением.

Не было никаких нарушений по условиям предоставления кредитов в течение 2009 года.

Оставшаяся часть задолженности Группы обеспечена ее основными средствами. По состоянию на 31 декабря 2009 года и 2008 года основные средства балансовой стоимостью 8,386 и 16,269, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения банковских кредитов и овердрафтов, полученных Группой (Примечание 13).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

На 31 декабря 2009 года средняя годовая эффективная ставка по кредитам и займам составила 6.67% годовых (на 31 декабря 2008 года: 7.02% годовых). Большинство процентных ставок по задолженности Группы устанавливается на дату заключения договора. Группа заключила один договор с плавающей процентной ставкой, что подвергает Группу риску изменения процентных ставок. Для уменьшения данного риска Группа заключила договор процентного СВОПа, чтобы зафиксировать ставку LIBOR по кредиту, предоставленному Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG (Примечание 31).

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2009 подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору
К погашению в течение трех месяцев	4,045	2,299
К погашению в срок от трех до шести месяцев	3,173	12,739
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	122,839	12,695
	130,057	27,733
От 1 до 2 лет	26,877	23,344
От 2 до 5 лет	297,817	10,471
Итого	454,751	61,548

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Текущий пенсионный план с фиксированными выплатами

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2009 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 2009 года	31 декабря 2008 года
Ставка дисконтирования	9%	9%
Годовой коэффициент текучести кадров	7%	7%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	10%	10%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	4%	3%
Средний стаж	7 лет	7 лет

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Процент по обязательству	726	800
Стоимость текущих услуг	282	263
Актуарные убытки, относящиеся к прошлым периодам	229	302
Актуарные убытки, признанные в течение года	1,380	339
Итого	2,617	1,704

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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

Число пенсионеров, получивших вознаграждение в 2009 году, составило 2,768 (2008 год: 2,685).

Следующая сумма представляет собой обязательство Группы по пенсионному плану с фиксированными выплатами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	10,451	8,630
Актuarные убытки, относящиеся к прошлым периодам (неотраженные)	(719)	(987)
Задолженность по пенсионным обязательствам	9,732	7,643

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Пенсионные обязательства на начало периода	8,630	9,658
Актuarные убытки, признанные в течение года	1,380	339
Процент по обязательству	726	800
Стоимость текущих услуг	282	263
Эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(150)	(1,842)
Вознаграждение выплаченное	(417)	(588)
Пенсионные обязательства на конец периода	10,451	8,630

Пенсионный план с фиксированными взносами

Платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации составили 13,384 и 17,266 за 2009 и 2008 годы, соответственно.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Кредиторская задолженность (рубли)	3,055	3,817
Кредиторская задолженность (доллары США)	101	97
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	2,162	2,190
Итого	5,318	6,104

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) на территории Российской Федерации составляет 20 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 может начисляться процент в размере от 3% до 6% ежемесячно.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Просроченная	547	1,546
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	2,557	2,136
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	84	955
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	945	450
Требуемая к погашению после двенадцати месяцев	1,185	1,017
Итого	5,318	6,104

24. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Начисленные расходы по заработной плате	6,264	5,611
Начисленные расходы по аренде	2,869	-
Начисленные расходы на благотворительность	1,488	-
Начисленные расходы по профессиональным услугам	245	922
Прочие начисленные расходы	4,481	639
Итого	15,347	7,172

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Чистая прибыль за год	252,165	95,782
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	64,396	122,778
Финансовые расходы	31,835	39,932
Убыток от выбытия основных средств	2,089	6,556
Прибыль от выбытия дочерней компании	-	(2,718)
Убыток от курсовых разниц, нетто	25,392	91,046
Расход по налогу на прибыль	68,563	24,789
Изменение размера обязательств по вознаграждениям работникам	2,200	1,116
Процентный доход по депозитам	(11,336)	(5,384)
Обесценение гудвилла	-	3,456
Убыток от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	8,456	-
Прочие корректировки	939	(1,763)
	444,699	375,590
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(2,755)	873
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	2,036	(1,263)
Уменьшение/(увеличение) долгосрочного НДС к возмещению	3,681	(5,585)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(371)	4,078
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	447,290	373,693

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

26. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2009 год:

Приобретения

В 2009 году Группа приобрела 2.41% акций ИПП, 9.51% акций Флота за денежное вознаграждение в размере 27,209, увеличив долю в данных предприятиях до 99.97% и 95.19%, соответственно. Балансовая стоимость чистых активов ИПП и Флота в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения акций составила 144,625. В результате данной сделки Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на доли миноритарных акционеров, в размере 10,156. Превышение размера выплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенной Группой доли в чистых активах в размере 17,054 было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

19 мая 2009 года Группа совместно с компанией Centrosun Holdings Limited учредила совместное предприятие ООО «Новороссийский мазутный терминал» («НМТ») с уставным капиталом 3 (100,000 рублей) для строительства мощностей по перевалке нефтепродуктов. На 31 декабря 2009 года размер уставного капитала был увеличен до 2,688, взнос Группы в течение года составил 1,344.

29 июня 2009 года ОАО «Флот НМТП» выступило соучредителем компании Longbranch Shipping Enterprises Ltd. (Республика Кипр) с уставным капиталом 1,000 евро для расширения буксирного бизнеса. Доля владения ОАО «Флот НМТП» составляет 80%, доля второго участника (несвязанная сторона) составляет 20%. Взнос в уставный капитал в размере 800 евро произведен в июле 2009 года.

2008 год:

Приобретения

В 2008 году, Группа дополнительно приобрела 24.9% акций ИПП, 0.108% акций НСРЗ и 50%-ную долю БСК за денежное вознаграждение в размере 112,445, увеличив долю в данных предприятиях до 97.56%, 65.18% и 100%, соответственно. Балансовая стоимость чистых активов ИПП, НСРЗ и БСК в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения дополнительных долей владения составила 80,240. В результате данной сделки Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтрольные доли владения, в размере 11,690. Превышение размера выплаченного вознаграждения над долей Группы в чистых приобретенных активах в размере 100,755 было признано в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

Опцион на покупку неконтрольных долей владения

В соответствии с законом Российской Федерации «Об открытых акционерных обществах», миноритарные акционеры могут потребовать от Группы покупки их акций в течение определенного периода (опцион на продажу), или Группа может потребовать от миноритарных акционеров продать данные ценные бумаги Группе (поглощение миноритарных акций) при покупке более чем 95% голосующих акций компании в результате добровольного или обязательного предложения. 27 мая 2008 года Группа увеличила долю в ИПП до величины, превышающей 95%-ную долю голосующих акций, и справедливая стоимость обязательства, связанного с выкупом акций миноритариев, составила 20,316 на эту же дату. В соответствии с МСФО, Группа не признала финансовые обязательства, так как обязательства, установленные законом, не считаются финансовыми обязательствами по МСБУ №39. Также Группа считает, что обязательства миноритарных акционеров не отвечают критериям обременительного договора, в соответствии с МСБУ №37.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

После мая 2008 года Группа приобрела дополнительно 2.4% акций ИПП, являющейся частью приобретенных 24.9%, упомянутых в предыдущих разделах. На 31 декабря 2008 года справедливая стоимость оставшихся обязательств, связанных с обязательным выкупом акций у миноритариев, составила 6,277, на основании цены акций, определенной на эту дату.

Выбытия

24 июля 2008 года Группа продала 100% своей дочерней компании NR Air за денежное вознаграждение в размере 26,281. Величина чистых активов дочернего предприятия на момент выбытия составила 23,563 и была, в основном, представлена основными средствами. В результате данной операции в консолидированном отчете о совокупном доходе были признаны доходы в размере 2,718.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В связи с тем, что 20% акций НМТП принадлежат Федеральному Агентству по управлению Федеральным имуществом, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В 2009 и 2008 годах Группа имела остатки по счетам и операции с ОАО АКБ «Сбербанк», ОАО АК «Транснефть» и его дочерними компаниями, ОАО «Нефтяная компания «Роснефть», воинскими частями и ОАО «Российские железные дороги».

Операции с государственными компаниями

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Выручка и прочие доходы от связанных сторон		
Выручка и прочие доходы	87,517	49,804
Проценты к получению	10,441	2,205
Покупки у связанных сторон		
Расходы, связанные с приобретением услуг	4,923	4,676
Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства	-	922
Проценты к уплате	5,002	5,495

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Остатки по счетам с государственными компаниями

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Денежные средства в банках связанных сторон		
Денежные средства и их эквиваленты	138,890	38,804
Депозиты в банках	158,747	76,900
Дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,870	1,885
Авансы уплаченные	480	226
Выданные краткосрочные займы	-	681
Краткосрочные векселя	8,051	7,000
Выданные долгосрочные займы	-	3,131
Кредиторская задолженность связанным сторонам		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57	84
Авансы полученные	2,653	1,706
Долгосрочные займы и кредиты	26,191	47,371
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	8,755	38,745

Прочие связанные стороны включают конечные контролирующие стороны, зависимые предприятия и предприятия, которые принадлежат или контролируются теми же лицами, что и Группа.

На дату составления данной консолидированной финансовой отчетности Группы конечными контролируемыми сторонами Группы были члены семей г-на Пономаренко и г-на Скоробогатько.

В процессе своей деятельности НМТП, зависимые и дочерние предприятия заключают различные договоры на продажу/покупку и оказание услуг со связанными сторонами: ООО «ТПС», ООО «Кубанская Охранная Фирма», ООО «Экомарин» и т.д. Ниже представлена информация об операциях между Группой и ее прочими связанными сторонами.

Операции с прочими связанными сторонами

	Год закончившийся 31 декабря 2009 года	Год закончившийся 31 декабря 2008 года
Выручка и прочие доходы от связанных сторон		
Выручка и прочие доходы	613	1,058
Проценты к получению	93	121
Покупки у связанных сторон		
Оказанные услуги	2,499	2,433
Проценты к уплате	-	345

Остатки по счетам с прочими связанными компаниями

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	968	1,142
Авансы уплаченные	65	299
Выданные займы	1,142	1,650
Кредиторская задолженность связанным сторонам		
Торговая кредиторская задолженность	-	83

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и другим ключевым руководителям Группы составило 8,523 и 6,014 за 2009 и 2008 года, соответственно, которое представлено в виде краткосрочных выплат.

Размер вознаграждения членам совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется советом директоров на основании результатов работы отдельных лиц и рыночных тенденций.

28. 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 ни один из данных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Однако, исход судебных разбирательств, зачастую, непредсказуем и, хотя Группа считает, что она надежно защищена в этих вопросах, их исход может оказаться неблагоприятным. Это может оказать негативный финансовый эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие отчетные периоды.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы, по-прежнему, во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование и усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

В соответствии с российским налоговым законодательством 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. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Охрана окружающей среды

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

Страновой риск Российской Федерации

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации имеет рыночный статус, характерные черты переходной экономики все же проявляются. В последнее время эти черты выражаются в превышении показателей инфляции над нормой, недостаточной ликвидности рынка капитала и существующей системе контроля валюты. Стабильность и развитие российской экономики во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также дальнейшего развития правовой и политической систем.

Страхование

На 31 декабря 2009 года Группа застраховала потенциальный ущерб ее основных активов. НМТП также застрахован от возможного приостановления своей деятельности и от ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба по возможному вреду, нанесенному окружающей среде. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде относятся к аренде земельных участков, судов и причальных сооружений, по которой арендодателем выступает государство. Сроки аренды составляют от 5 до 49 лет. Все договора 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.

Нерасторгаемые соглашения операционной аренды с первоначальным сроком действия более одного года:

2010	10,126
2011	9,818
2012	9,131
2013	9,106
2014	6,411
Последующие периоды	182,527
Итого	227,119

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

Группа имеет следующие обязательства, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
ОАО «НМТП»	19,464	22,388
ОАО «Флот НМТП»	632	-
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	129	-
ОАО «Новорослесэкспорт»	30	23
ОАО «ИПП»	15	32
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	13	71
Итого	20,283	22,514

Общая цель данных обязательств Группы заключается в увеличении перевалочных мощностей Группы в течение ближайших 3-10 лет.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 16, 18 и 19) и финансовых обязательств (Примечания 21 и 23), учтенных по амортизированной стоимости в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна своей справедливой стоимости ввиду того, что они являются краткосрочными, за исключением займов, кредитов и долгосрочных инвестиций.

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

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2009 и 31 декабря 2008 годов приведена ниже:

	31 декабря 2009 года		31 декабря 2008 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Еврооблигации (Уровень 1)	300,361	301,410	299,354	262,192
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	36,478	35,631	85,971	78,639
Кредитный договор, со ставкой LIBOR + спрэд зафиксирован СВОПом (Уровень 2)	117,912	112,338	117,640	107,027

Стоимость по договору процентного СВОПа рассчитывается по текущей стоимости будущих денежных потоков по договору, оцененных и продисконтированных на основе применения кривой доходности, полученной исходя из котируемых процентных ставок.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов на 31 декабря 2009 и 31 декабря 2008 годов представлена ниже:

	31 декабря 2009 года		31 декабря 2008 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Векселя и прочие финансовые активы (Уровень 2)	1,521	1,263	3,216	2,113

31. 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. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, выпуска новых акций и выкупа акций наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

Основные категории финансовых инструментов

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	159,075	42,868
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	161,117	76,900
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	32,499	29,887
Векселя	8,051	10,131
Займы выданные	1,087	2,157
Итого финансовые активы	361,829	161,943
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(454,751)	(505,485)
Торговая кредиторская задолженность	(3,156)	(3,914)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(2,162)	(2,190)
Итого финансовые обязательства	(460,069)	(511,589)

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. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. В то же время, руководство Группы старается уменьшить такой риск, удерживая денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на одном уровне (относительно стабильном).

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Активы		
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	173,729	98,499
Денежные средства и их эквиваленты	14,555	30,471
Итого активы	188,284	128,970
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(454,751)	(505,485)
Кредиторская задолженность	(101)	(97)
Итого обязательства	(454,852)	(505,582)
Итого чистая позиция	(266,568)	(376,612)

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 10%. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в соответствующей валюте.

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Убыток	(24,233)	(34,238)

Руководство считает, что 10%-ный порог адекватно отражает возможное обесценение российского рубля по отношению к доллару США.

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	83,349	-
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	10,739	-
Итого активы	94,088	-
Итого чистая позиция	94,088	-

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 10%. Анализу подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в соответствующей валюте.

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Прибыль	9,409	-

Риск, связанный с изменением процентных ставок

С целью уменьшения процентного риска в 2008 году Группа заключила договор процентного СВОПа с Morgan Stanley и зафиксировала ставку LIBOR на уровне 3.2% для займа, предоставленного Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG. Датой окончания действия договора является 18 ноября 2010 года.

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.

Перед началом сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента. Ограничений по кредитным лимитам для клиентов Группа не имеет.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

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

	Местоположение покупателя	Оборот за 2009 год	31 декабря 2009 года
Palmpoint International	Панама	63,602	18
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	РФ	59,962	1
	Виргинские острова,		
DIHANIS TRADING LIMITED	Великобритания	52,624	11,733
МЗК	РФ	34,247	2
НЛМК	РФ	32,969	1,722
Итого		243,404	13,476

	Местоположение покупателя	Оборот за 2008 год	31 декабря 2008 года
Axial Marine Services LTD	Кипр	68,458	6,714
Palmpoint International	Панама	56,704	-
НЛМК	РФ	27,854	1,304
ООО «Морсервис групп»	РФ	24,128	2,044
	Виргинские острова,		
Morservice Group LTD	Великобритания	22,566	1,176
Итого		199,710	11,238

Риск ликвидности

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

В Примечаниях 21 и 23 подробно представлены сроки платежа по финансовым обязательствам.

32. ИНВЕСТИЦИИ В КРУПНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Эффективный процент владения Группой*	
		31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
ОАО «ИПП»	РФ	99.97%	97.56%
ОАО «Флот НМТП»	РФ	95.19%	85.68%
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	РФ	65.18%	65.18%
ОАО «Новорослесэкспорт»	РФ	91.38%	91.38%
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	РФ	100.00%	100.00%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	РФ	100.00%	100.00%
Longbranch Shipping Enterprises Ltd.	Кипр	80.00%	-

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

33. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Совместно контролируемое предприятие	Процент владения	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
ООО «НМТ»	50.00%	-

Информация о финансовой деятельности совместно контролируемого предприятия Группы изложена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Итого активы	11,330	-
Итого обязательства	(8,512)	-
Капитал	2,818	-
Доля Группы в чистых активах совместно контролируемого предприятия	1,409	-
Балансовая стоимость инвестиций	1,409	-

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не произошло.