

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

**Консолидированная финансовая
отчетность**

За год, закончившийся 31 декабря 2010 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 2010 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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	8-57

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 2010 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 2010 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»), принятыми Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена и одобрена 15 апреля 2011 года:

Вилинов И.Е.
Генеральный директор

Качан Г.И.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также изложение основных принципов учетной политики и прочие пояснения к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), принятым Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и за внутренний контроль, определенный руководством и необходимый для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 таким образом, чтобы получить достаточную уверенность 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 процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий 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 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 считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 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, принятыми Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

15 апреля 2011 года
Москва, Россия

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
ВЫРУЧКА	6	635,315	675,060
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(242,069)	(236,813)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		393,246	438,247
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(46,643)	(68,232)
Убыток от выбытия основных средств		(131)	(2,089)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		346,472	367,926
Процентный доход по депозитам		18,632	11,336
Финансовые расходы	9	(30,401)	(31,835)
Расходы по курсовым разницам, нетто		(12,753)	(25,392)
Прочие доходы/(расходы), нетто		928	(1,307)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		322,878	320,728
Налог на прибыль	10	(64,438)	(68,563)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		258,440	252,165
ПРОЧИЕ СОВОКУПНЫЕ УБЫТКИ			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(6,873)	(7,366)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		251,567	244,799
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		252,529	249,795
Неконтрольным долям владения		5,911	2,370
		258,440	252,165
Совокупный доход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		245,803	243,584
Неконтрольным долям владения		5,764	1,215
		251,567	244,799
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		19,259,815,400	19,259,815,400
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (доллары США)		0.0131	0.0130

Вилинов И.Е.
Генеральный директор

Качан Г.И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 8-57 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 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Приме- чания	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	563,839	549,867
Гудвилл	13	391,618	394,632
Права на использование причальных сооружений	14	9,024	9,692
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	22,219	1,521
Инвестиции в совместно контролируемую деятельность	32	15,578	1,409
Налог на добавленную стоимость к возмещению		858	1,094
Запасные части		4,862	4,532
Отложенные налоговые активы	10	1,156	1,839
Прочие нематериальные активы		1,286	1,519
		<u>1,010,440</u>	<u>966,105</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	16	8,991	8,510
Авансы, выданные поставщикам		2,608	2,138
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	29,866	32,499
НДС и прочие налоги к возмещению		12,683	17,400
Налог на прибыль к получению		6,183	7,371
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	15	46,919	168,736
Денежные средства и их эквиваленты	18	265,017	159,075
		<u>372,267</u>	<u>395,729</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>1,382,707</u>	<u>1,361,834</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	10,471	10,471
Эмиссионный доход		9,255	9,255
Резерв пересчета иностранной валюты		(50,685)	(43,959)
Нераспределенная прибыль		996,330	823,035
Капитал акционеров материнской компании		965,371	798,802
Неконтрольные доли владения		23,927	18,170
ИТОГО КАПИТАЛ		989,298	816,972
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	20	305,412	324,694
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	6,906	9,732
Отложенные налоговые обязательства	10	30,937	33,988
		<u>343,255</u>	<u>368,414</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20	15,900	130,057
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	10,898	5,318
Авансы, полученные от покупателей		6,432	18,006
Налоги к уплате		4,812	4,616
Налог на прибыль к уплате		579	40
Обязательства по процентному СВОПу		-	3,064
Начисленные расходы	23	11,533	15,347
		<u>50,154</u>	<u>176,448</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,382,707</u>	<u>1,361,834</u>

Примечания на стр. 8-57 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 2010 ГОДА**
(в тысячах долларов США)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Итого	Неконтрольные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль			
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
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		-	-	(6,211)	-	(6,211)	(1,155)	(7,366)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	-	(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	25	-	-	-	(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
Прибыль за год		-	-	-	252,529	252,529	5,911	258,440
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		-	-	(6,726)	-	(6,726)	(147)	(6,873)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	-	(6,726)	252,529	245,803	5,764	251,567
Дивиденды	11	-	-	-	(79,234)	(79,234)	(7)	(79,241)
Остаток на 31 декабря 2010 года		10,471	9,255	(50,685)	996,330	965,371	23,927	989,298

Примечания на стр. 8-57 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 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США)**

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Операционная деятельность			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	24	400,114	455,747
Налог на прибыль уплаченный		(63,074)	(70,646)
Проценты уплаченные		(27,071)	(31,068)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		309,969	354,033
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		1,331	1,272
Приобретения основных средств		(82,986)	(65,175)
Поступления от реализации ценных бумаг и иных финансовых активов		889,680	320,061
Приобретения ценных бумаг и иных финансовых активов		(782,434)	(407,880)
Инвестиции в совместно контролируемую деятельность и новые дочерние компании	25,32	(15,061)	(1,344)
Проценты полученные		17,798	10,114
Приобретение прочих нематериальных активов		(763)	(922)
Денежные средства от/(направленные на) инвестиционной деятельности		27,565	(143,874)
Финансовая деятельность			
Погашение кредитов и займов		(155,395)	(55,325)
Привлечение кредитов и займов		20,350	-
Увеличение доли владения в дочерних компаниях*	25	-	(27,210)
Дивиденды выплаченные	11	(79,410)	(15,920)
Плата за изменение ограничительных условий по договору займа	9,20	(4,322)	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(218,777)	(98,455)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		118,757	111,704
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	159,075	42,868
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		(12,815)	4,503
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		265,017	159,075

* В консолидированном отчете о движении денежных средств денежное вознаграждение за неконтрольную долю владения классифицируется как финансовая деятельность, а не инвестиционная. Данные по предыдущим периодам были пересчитаны соответственно, так как это изменение в раскрытии должно быть применено ретроспективно.

Примечания на стр. 8-57 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 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Открытое акционерное общество («ОАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в ОАО. 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 2010 года следующие:

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 наливных грузов, а 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 Порты 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 парома.

ОАО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

Золотая акция

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), которые включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), 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

В текущем периоде Группа приняла следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые относятся к деятельности Группы и действуют в отношении годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2010 года.

- МСФО 3 (пересмотренный в 2008 году) «Сделки по объединению бизнеса»;
- МСБУ 27 (пересмотренный в 2008 году) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» – поправка;
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное предприятие»;
- Поправки в рамках ежегодных Улучшений МСФО (апрель 2009 года); и
- Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» (в части Улучшений МСФО, выпущенных в 2009 году).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Наиболее значимыми изменениями в учетной политике Группы, вытекающими из новых стандартов, являются Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств», изложенные ниже:

Поправки к МСБУ 7 определяют, что денежные потоки, возникающие в результате изменения доли владения в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны классифицироваться как денежные потоки от финансовой деятельности. Это изменение было применено ретроспективно. Данные по предыдущим периодам были пересчитаны соответствующим образом, и денежное вознаграждение за неконтрольную долю владения в сумме 27,210 в консолидированном отчете о движении денежных средств было реклассифицировано из инвестиционной в финансовую деятельность для последовательного представления.

Первое применение прочих вышеуказанных поправок к стандартам с 1 января 2010 года не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за период, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Группа применила МСФО 8 (пересмотренный) «Операционные сегменты» (обязательный к применению с отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или позднее) в 2009 году до момента его обязательного применения («МСФО 8»).

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

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

	Применимы к годовым отчетным периодам, начиная с или позднее
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправка;	1 января 2011 года
МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – пересмотренный;	1 января 2011 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – поправка;	1 февраля 2010 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» – поправка;	1 июля 2011 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»;	1 января 2013 года
КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предельная величина активов плана с установленными выплатами, минимальные объемы финансирования и их взаимосвязь»;	1 января 2011 года
КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»	1 июля 2010 года
Поправки в рамках ежегодных Улучшений МСФО (май 2010 года)	1 июля 2010 года или 1 января 2011 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.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой НМТП и всеми его дочерними предприятиями, является российский рубль («руб.»), кроме дочерней компании Longbranch, использующей евро («евро») в качестве функциональной валюты, и дочерней компании Henford Logistics Ltd., использующей доллар США («долл. США») в качестве функциональной валюты. 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.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Обменные курсы

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

	2010	2009
На конец отчетного периода		
Руб./ 1 долл. США	30.4769	30.2442
Руб./ 1 евро	40.3331	43.3883
Средние курсы за период		
Руб./ 1 долл. США	30.3692	31.7231
Руб./ 1 евро	40.2980	44.1299

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность НМТП и его дочерних предприятий (Примечание 31) 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.

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, а также, нереализованные прибыли и убытки 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. Метод расчета может быть выбран для каждого нового 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.

Сделки по объединению бизнеса

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

Если вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, возникшие в связи с договоренностью об условном вознаграждении, обусловленное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения относятся на стоимость приобретения, если они попадают под определение «корректировок периода оценки», с одновременной корректировкой гудвилла. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в течение периода оценки, который не может превышать одного года с даты приобретения, о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Условное вознаграждение,

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с относящимися к данному вопросу МСФО.

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

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

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

Если первоначальный учет сделок по объединению бизнеса является неполным к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа сообщает предварительные суммы по статьям, по которым учет является неполным. Эти предварительные суммы корректируются в процессе периода оценки (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 оценки – это период с даты приобретения до даты получения Группой полной информации о фактах и обстоятельствах, которые существовали по состоянию на дату приобретения, и может быть максимум один год.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

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

Инвестиции в зависимые компании и совместно контролируруемую 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 учитываются 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 предприятия или совместно контролируемой деятельности, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия или совместно контролируемой деятельности (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 юридические и конструктивные обязательства или произвела платежи от имени зависимого предприятия или совместно контролируемой деятельности.

Положительная 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, сумма такого превышения, после дополнительного рассмотрения, немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» («МСБУ 39»). Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в зависимое предприятие (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» («МСБУ 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из стоимости в пользовании и справедливой стоимости

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимое предприятие впоследствии увеличивается.

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

Гудвилл

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

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».

Иностранная валюта

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства компаний Группы, выраженные в валютах, отличных от долларов США, пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец каждого отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

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. Группа может предоставить скидки своим клиентам только в пределах ограничений, установленных законодательством. Цены за дополнительные услуги порта, услуги флота, ремонт судов и прочие услуги устанавливаются Группой.

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

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

Аренда

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

Вознаграждение работникам

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации.

Взносы Группы в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки по каждому виду страховых взносов в размере от 26% до 2%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 20% до 0% в зависимости от годовой заработной платы каждого сотрудника.

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

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Для целей пенсионного плана с фиксированными выплатами стоимость предполагаемых выплат определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы на основе актуарных оценок, которые проводятся на конец каждого отчетного периода. Актуарные 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 амортизируются 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном 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, действующих или принятых на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог

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

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

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

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения обязательства или возмещения актива.

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.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Основные средства

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

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

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	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.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

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

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

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

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

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

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвилла

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

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

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

Запасные части

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы

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

Финансовые активы Группы классифицируются как 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Метод эффективной процентной ставки

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

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Выданные займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности, по которой сумма процентов является 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 оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Списание финансовых активов

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

Списание финансовых обязательств

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Объявленные дивиденды

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

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

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

Реклассификация

Определенная сравнительная информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2009 года, была реклассифицирована в целях обеспечения сопоставимости с представленной консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Результаты реклассификации не оказывают влияния на капитал или прибыль за год.

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

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

Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение 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 Группой ежегодного теста на обесценение гудвилла, представлены в Примечании 13.

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 конец каждого отчетного периода в сумме, которую руководство планирует списать в будущем периоде. Это решение основывается на оценке будущей прибыльности. Изменения в этих оценках могут повлечь за собой будущее списание отложенных налоговых активов, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на текущую дату. Оценивая 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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 на конец каждого отчетного периода для подтверждения условий, существующих в конце отчетного периода. Изменения в спросе и предложении на товары, любые последующие изменения цен или затрат могут привести к корректировкам ожидаемого резерва на обесценение товарно-материальных запасов.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

МСФО 8 требует выявления операционных сегментов на основании внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности («ГДЛ»), с целью выделения соответствующим сегментам ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Данные, предоставляемые ГДЛ Группы для целей распределения ресурсов и оценки результатов их деятельности, разбиты на виды услуг, оказываемых Группой. Отчетные сегменты Группы в соответствии с МСФО 8 следующие:

- стивидорные услуги и дополнительные услуги порта;
- услуги флота;
- услуги по ремонту судов, и
- прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальные услуги внешним клиентам. Ни одна из этих услуг не составляет отдельный отчетный сегмент.

Учетная политика операционных сегментов основана на Российских стандартах бухгалтерского учета, включая определенные корректировки, для приведения в соответствие с МСФО. Размер прибыли по сегментам, предоставляемый ГДЛ, («Прибыль / (убыток) по сегментам») представляет собой текущую прибыль до убытка от выбытия основных средств, определенных корректировок, для приведения в соответствие с МСФО и прочих нераспределенных расходов (включая общехозяйственные административные затраты и вознаграждения ключевому управленческому персоналу).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2010 года и за год, закончившийся на эту дату:

	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	576,017	45,028	2,254	12,016	635,315	-	635,315
Операции между сегментами	4,783	2,398	102	11,685	18,968	(18,968)	-
Итого выручка	580,800	47,426	2,356	23,701	654,283	(18,968)	635,315
Прибыль/(убыток) по сегментам	305,414	26,838	(1,448)	9,011	339,815	(16,937)	322,878
Прочая информация по сегментам							
Амортизация	54,794	499	1,060	6,959	63,312	5,263	68,575
Капитальные затраты	80,329	2,742	7	421	83,499	2,486	85,985
Вклад в совместно контролируемую деятельность	15,060	-	-	-	15,060	-	15,060

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся на эту дату:

	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	618,831	46,874	915	8,440	675,060	-	675,060
Операции между сегментами	3,833	2,335	2,158	12,294	20,620	(20,620)	-
Итого выручка	622,664	49,209	3,073	20,734	695,680	(20,620)	675,060
Прибыль/(убыток) по сегментам	366,117	11,014	(212)	11,091	388,010	(67,282)	320,728
Прочая информация по сегментам							
Амортизация	53,307	767	1,242	4,904	60,220	4,176	64,396
Капитальные затраты	53,144	2,433	-	239	55,816	935	56,751
Вклад в совместно контролируемую деятельность	1,409	-	-	-	1,409	-	1,409

Некоторые сравнительные данные, представленные в таблице по сегментам по состоянию на 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся на эту дату, были реклассифицированы в целях обеспечения сопоставимости с представлением сегментной информации по состоянию на 31 декабря 2010 года и за год, закончившийся на эту дату.

Капитальные затраты, как видно из таблиц по сегментам, представленных выше, состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, и авансов, уплаченных по ним за период, за вычетом убытка от обесценения и восстановления убытка, признанного по авансам, уплаченным на приобретение объектов основных средств (Примечание 12).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 года	2009 года
Итого прибыль по сегментам	339,815	388,010
Нераспределенные суммы:		
Процентный доход по депозитам	18,632	11,336
Прочие доходы/(расходы), нетто	928	(1,307)
Убыток от выбытия основных средств	(131)	(2,089)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(12,753)	(25,392)
Финансовые расходы	(30,401)	(31,835)
Прочие нераспределенные доходы/(расходы) в составе прибыли до налогообложения	6,788	(17,995)
Прибыль до налогообложения	322,878	320,728

Выручка, полученная от PORATH SERVICES LIMITED в 2010 году в размере 63,659, составляет более 10% от сегментной выручки. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет кредитным риском, связанным с вышеуказанным клиентом. Никакой другой клиент не составил более 10% от общей выручки в течение 2010 года, и никакой другой клиент не составил более 10% от общей выручки в течение 2009 года.

Географическая информация

Большинство предприятий Группы осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе – восточная часть Черного моря, Цемесская бухта. Объем деятельности компаний Novorossiysk Port Capital S.A. и Черноморская стивидорная компания («ЧСК»), зарегистрированных на территории Люксембурга и Украины соответственно, не значителен для Группы. Информация о полученной выручке Группы по операциям с внешними клиентами (в зависимости от страны регистрации клиента) представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 года	2009 года
Выручка		
Российские контрагенты	401,692	391,227
Британские Виргинские острова	104,947	72,907
Панама	52,511	63,686
США	26,535	30,965
Кипр	14,741	37,149
Прочие иностранные контрагенты	34,889	79,126
Итого	635,315	675,060

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Стивидорные услуги	494,804	534,168
Дополнительные услуги порта	81,213	84,663
Услуги флота	45,028	46,874
Ремонт судов	2,254	915
Прочие	12,016	8,440
Итого	635,315	675,060

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Амортизация	64,918	60,550
Топливо	64,767	68,198
Заработная плата	50,825	44,778
Ремонт и техобслуживание	16,713	13,350
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	13,183	10,849
Аренда	10,723	9,856
Сырье и материалы	8,031	8,584
Субподрядчики	7,186	6,934
Электроэнергия и коммунальные услуги	6,129	4,789
Изменение пенсионных обязательств	(2,294)	2,617
Изменение резерва по платежам арендодателю	(2,857)	2,735
Страхование	430	380
Прочие	4,315	3,193
Итого	242,069	236,813

Изменение резерва по платежам арендодателю, отраженное в Себестоимости услуг в 2009 году, относится к сумме возможных дополнительных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2009 года. В 2009 году Группа без согласия арендодателя, исходя из действующего законодательства, осуществляла платежи по пониженным ставкам. В связи с этим Группа признала резерв по возможным дополнительным арендным платежам в размере 2,735. В 2010 году судебная практика по аналогичным ситуациям разрешилась в пользу арендатора, что привело к полному восстановлению резерва в отчетном 2010 году.

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Заработная плата	21,463	22,361
Налоги, за исключением налога на прибыль	8,660	8,396
Профессиональные услуги (аудит, консультирование и юридические услуги)	5,830	1,158
Охранные услуги	4,038	4,011
Амортизация	3,657	3,846
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	2,788	2,648
Благотворительность	2,515	3,402
Банковские услуги	1,762	2,160
Представительские расходы	1,467	1,473
Арендная плата	1,440	1,254
Ремонт и техобслуживание	1,074	1,221
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	(8,456)	8,456
Изменение резерва по платежам контрагенту	(2,700)	2,585
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	(2,053)	540
Реклама	981	1,024
Сырье и материалы	591	776
Прочие	3,586	2,921
Итого	46,643	68,232

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

В 2009 году Группа выплатила аванс компании Henford Logistics Ltd. для строительства судов на иностранной судовой верфи. Одно судно не было заложено к концу 2009 года, и вероятность его получения была мала. Таким образом, Группа списала весь аванс, связанный с этим активом. В 2010 году Группа приобрела Henford Logistics Ltd. (Примечание 25) и смогла возместить выплаченную сумму аванса, направив ее на строительство других активов. Таким образом, ранее признанное обесценение было восстановлено.

Изменение резерва по платежам контрагенту, признанного в составе Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в 2009 году, было связано с возможным возмещением контрагенту. В 2009 году у Группы была потенциальная обязанность возместить расходы в отношении текущих судебных разбирательств одного из своих контрагентов с налоговым органом, и в результате в резерв по данным расходам была отнесена сумма в размере 2,585. В 2010 году налоговый спор был решен в пользу контрагента, вследствие чего Группа больше не несет ответственности перед контрагентом по возмещению данных расходов. Таким образом, резерв был полностью восстановлен в 2010 году.

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Процентный расход по кредитам и займам	26,079	33,305
Расход по изменению ограничительных условий по договору займа	4,322	-
Чистая прибыль по процентному СВОПу	-	(1,470)
Итого	30,401	31,835

В течение 2010 года Группа выплатила вознаграждение в размере 3,544 держателям Еврооблигаций и 778 за сопровождение сделки и консультационные услуги за отказ от права досрочного требования возврата по договору займа от 14 мая 2007 года (Примечание 20).

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Текущий налог на прибыль	66,568	74,108
Доход по отложенному налогу на прибыль	(2,130)	(5,545)
Итого	64,438	68,563

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на прибыль исчисляется по ставке 20% с суммы налогооблагаемой прибыли за год на основании отдельной для каждого юридического лица декларации. Ниже представлена сверка налога на прибыль и условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного исходя из ставки утвержденной законодательством, и суммы прибыли до налогообложения.

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль до налогообложения	322,878	320,728
Налог на прибыль по ставке 20%	64,576	64,146
Эффект от расходов, которые не могут быть предъявлены к вычету при определении налогооблагаемой прибыли	1,542	2,699
Невычитаемая (прибыль)/ убыток от обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	(1,691)	1,691
Убыток от выбытия основных средств	11	27
Итого	64,438	68,563

Движение по отложенным налогам Группы представлено следующим образом:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Чистое отложенное налоговое обязательство на начало периода	32,149	39,081
Доход, отраженный в течение года	(2,130)	(5,545)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(238)	(1,387)
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец периода	29,781	32,149

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

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенного налогообложения, представлен ниже:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Отложенные налоговые активы		
Начисленные расходы	1,081	1,480
Резерв по неиспользованным отпускам	722	855
Резерв по сомнительной задолженности	529	694
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	340	938
Оценка финансовых вложений	52	343
Итого	2,724	4,310
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости основных средств	30,413	33,730
Права на использование причальных сооружений	1,805	2,239
Долгосрочные кредиты и займы	261	490
Прочие корректировки	26	-
Итого	32, 505	36,459
Отложенное налоговое обязательство, нетто	29,781	32,149

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Отложенные налоговые активы	1,156	1,839
Отложенные налоговые обязательства	30,937	33,988
Отложенное налоговое обязательство, нетто	29,781	32,149

11. ДИВИДЕНДЫ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Дивиденды, объявленные в 2010 и 2009 годах, составили 79,241 и 16,095 соответственно. Сумма дивидендов, приходящихся на одну акцию в 2010 и 2009 годах, составила 0.411 и 0.084 центов США соответственно. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2010 и 2009 годов, составила 79,410 и 15,920 соответственно.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Офисное и другое оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2009 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
Накопленная амортизация								
На 1 января 2009 года	-	(41,968)	(98,522)	(21,882)	(7,306)	(26,641)	-	(196,319)
Амортизация, начисленная за год	-	(20,122)	(28,025)	(4,094)	(2,466)	(8,253)	-	(62,960)
Выбытия	-	53	2,039	1,660	880	756	-	5,388
Обесценение 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 1 января 2009 года	19,399	274,063	144,316	43,215	8,746	38,830	47,798	576,367
На 31 декабря 2009 года	18,904	260,398	124,342	40,587	7,786	48,770	49,080	549,867

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Офисное и др. оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2010 года⁽¹⁾	18,904	312,452	270,672	64,397	16,567	68,894	57,950	809,836
Приобретения	233	7,077	19,860	2,560	1,131	1,439	53,685	85,985
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	22,745	-	-	-	22,745
Перемещения из незавершенного строительства	-	821	592	1,645	-	307	(3,365)	-
Выбытия	-	(2,179)	(4,184)	(2,129)	(835)	(1,097)	(220)	(10,644)
Выбытие авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(30,375)	(30,375)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(146)	(2,407)	(2,124)	(579)	(127)	(527)	(672)	(6,582)
На 31 декабря 2010 года	18,991	315,764	284,816	88,639	16,736	69,016	77,003	870,965
Накопленная амортизация								
На 1 января 2010 года⁽¹⁾	-	(59,386)	(130,644)	(23,810)	(8,759)	(28,500)	(8,870)	(259,969)
Амортизация, начисленная за год	-	(23,038)	(31,750)	(4,923)	(1,617)	(6,003)	-	(67,331)
Выбытия	-	1,725	4,140	1,800	706	810	-	9,181
Восстановление обесценения авансов, выданных на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	8,456	8,456
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	528	1,095	193	71	236	414	2,537
На 31 декабря 2010 года	-	(80,171)	(157,159)	(26,740)	(9,599)	(33,457)	-	(307,126)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2010 года⁽¹⁾	18,904	253,066	140,028	40,587	7,808	40,394	49,080	549,867
На 31 декабря 2010 года	18,991	235,593	127,657	61,899	7,137	35,559	77,003	563,839

⁽¹⁾ Остатки по состоянию на 1 января 2010 года по объектам основных средств были изменены по сравнению с остатками по состоянию на 31 декабря 2009 года с учетом реклассификации некоторых видов активов между различными категориями основных средств, произведенной руководством Группы.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2010 года незавершенное строительство включало авансы на сумму 44,194 (2009 год: 40,398), выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства.

В 2010 году Группа приобрела Henford Logistics Ltd. (Примечание 25), что привело к выбытию аванса на приобретение объектов основных средств, выданного Henford Logistics Ltd. в предыдущие отчетные периоды в сумме 30,375, и признанию морских судов и займов выданных, так как Группа получила полное юридическое право собственности на эти активы по договору приобретения. Как указано в Примечании 8, предыдущее обесценение авансов также было восстановлено в результате приобретения.

На 31 декабря 2009 основные средства балансовой стоимостью 8,386 были переданы в обеспечение банковских овердрафтов и кредитов, выданных Группе (Примечание 20). На 31 декабря 2010 года таких объектов не было.

13. ГУДВИЛЛ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛЛА

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Первоначальная стоимость	394,710	397,747
Накопленный убыток от обесценения	(3,092)	(3,115)
Балансовая стоимость	391,618	394,632
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного периода	397,747	409,441
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(3,037)	(11,694)
Баланс на конец отчетного периода	394,710	397,747
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало отчетного периода	(3,115)	(3,207)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	23	92
Баланс на конец отчетного периода	(3,092)	(3,115)

Для целей тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2010 года руководство Группы оценило возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки Группы.

Возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основе расчета стоимости в пользовании, для расчета которой 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.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Ниже представлены ключевые допущения руководства, используемые в 2010 году для расчета стоимости в пользовании:

- прогноз движения денежных средств был подготовлен на основе данных бюджета за период с 2011 по 2015 год;
- прогнозы движения денежных средств были подготовлены в рублях и основаны на долгосрочной тенденции цен, стоимости материалов, определяемых для каждого сегмента и географического региона;
- тарифы на перевалку в долларах США были переведены в рубли по соответствующему курсу Руб./1 долл. США по прогнозу Министерства финансов РФ на соответствующий год;
- денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, были экстраполированы с использованием устойчивого темпа роста 2% в год;
- ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, были оценены в номинальном выражении с учетом средневзвешенной стоимости капитала.

Ожидаемая инфляция потребительских цен и ставки дисконтирования, используемые для прогноза движения денежных средств, представлены ниже:

Год	Ожидаемая инфляция, %	Ставки дисконтирования, %
2011	7.0	11.74
2012	6.0	11.52
2013	6.0	11.34
2014	6.0	11.20
2015	6.0	11.08
Последующие периоды	6.0	11.08

Значения, приведенные в основных допущениях и оценках, использованы для оценки возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки, и основаны на внешних источниках информации и предыдущем опыте для каждой единицы. Руководство полагает, что значения, приведенные в основных допущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

На основе проведенного анализа денежных потоков обесценение в 2010 и 2009 году не было выявлено. По прогнозу руководства 5% снижение будущих денежных потоков не вызовет превышение балансовой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки над их возмещаемой стоимостью.

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2010 года была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные потоки (в соответствии с отчетными сегментами):

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Стивидорные и дополнительные услуги:		
Зерновой терминал	155,804	157,002
Новорослесэкспорт	125,735	126,702
ИПП	27,101	27,310
Судоремонтный завод	9,178	9,249
БСК	2,804	2,826
Услуги флота:		
Флот	70,996	71,543
Итого	391,618	394,632

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

14. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Первоначальная стоимость	11,696	11,786
Накопленная амортизация	(2,672)	(2,094)
Балансовая стоимость	9,024	9,692
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного периода	11,786	12,132
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(90)	(346)
Баланс на конец отчетного периода	11,696	11,786
Накопленная амортизация		
Баланс на начало отчетного периода	(2,094)	(1,517)
Начисленная амортизация за год	(596)	(591)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	18	14
Баланс на конец отчетного периода	(2,672)	(2,094)

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

15. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Учитываемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные инвестиции		
Депозиты	46,323	159,682
Займы выданные	596	1,003
Векселя	-	8,051
Итого краткосрочные инвестиции	46,919	168,736
Долгосрочные инвестиции		
Выданные займы и прочие финансовые активы	22,219	86
Депозиты со сроком погашения более года	-	1,435
Итого долгосрочные инвестиции	22,219	1,521

Краткосрочные депозиты в долларах США размещены в ОАО «Сбербанк России» («Сбербанк») с процентной ставкой 1.42% годовых. Краткосрочные депозиты в рублях размещены в ОАО «Российский Сельскохозяйственный Банк» («Россельхозбанк») с процентными ставками в диапазоне от 4.60% до 10.10% годовых.

Краткосрочные займы выданные включают краткосрочные займы, выданные сотрудникам Группы, и краткосрочные займы выданные связанным сторонам и третьим лицам. Займы выражены в рублях с процентными ставками в диапазоне от 4% до 8% годовых.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Долгосрочные займы выданные и прочие финансовые активы включают в себя долгосрочные займы третьим лицам и прочим связанным сторонам, в том числе два долгосрочных займа ООО «Новороссийский мазутный терминал» (ООО «НМТ»), совместно контролируемое предприятие, созданное в 2009 году (Примечание 32), в сумме 18,000 с датой погашения в 2012 году и с процентной ставкой 7% годовых, и в сумме 1,600 с датой погашения 17 декабря 2019 и с процентной ставкой 7% годовых. Проценты выплачиваются в последний день периода предоставления займа. Долгосрочные займы выражены в долларах США с процентными ставками в диапазоне от 5% до 7% годовых и в рублях с процентными ставками в диапазоне от 3% до 5% годовых.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Сырье и малоценные предметы	6,884	6,892
Топливо	1,922	1,859
Товары для перепродажи	1,324	2,606
Прочее	3	94
За вычетом: резерва на обесценение товарно-материальных запасов	(1,142)	(2,941)
Итого	8,991	8,510

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	15,557	15,627
Торговая дебиторская задолженность (рубли)	10,152	11,611
Торговая дебиторская задолженность (евро)	59	236
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	4,514	4,930
Проценты к получению	2,425	1,606
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2,841)	(1,511)
Итого	29,866	32,499

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 11 дней. В течение этого периода времени проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. По истечении этого периода на сумму задолженности начисляются проценты по средней ставке 6% в месяц на сумму задолженности.

Перед началом сотрудничества с новым покупателем Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля крупнейших клиентов Группы в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 65% (2009 год: 70%).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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 2010 года	31 декабря 2009 года
PORATH SERVICES LIMITED	Британские Виргинские острова	10,881	-
ОАО «НЛМК»	Липецк, Россия	1,832	1,722
ООО «Рускон»	Новороссийск, Россия	1,168	2,439
MILESEATRANS LTD	Вилмингтон, США	1,126	903
FELION LIMITED	Лимассол, Кипр	959	-
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»	Москва, Россия	602	1,124
INTER-LOGISTICS	Бремен, Германия	123	1,177
DIHANIS TRADING LIMITED	Британские Виргинские острова	-	11,733
Итого		16,691	19,098

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 1,913 (2009 год: 2,709), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Не просроченная и не обесцененная	27,953	29,790
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 45 дней	1,147	1,247
45-90 дней	585	468
90-180 дней	115	268
180-365 дней	66	726
Просроченная и обесцененная	2,841	1,511
Итого	32,707	34,010

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 2010 года	31 декабря 2009 года
Остаток на начало года	1,511	1,141
Признано в отчете о совокупном доходе	1,588	632
Погашение безнадежных долгов в течение года	(131)	(49)
Эффект пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(17)	(13)
Списание безнадежных долгов	(110)	(200)
Остаток на конец года	2,841	1,511

Торговая и прочая 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.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Депозиты в банках в долларах США	226,740	11,760
Депозиты в банках в рублях	23,029	58,529
Депозиты в банках в евро	5,323	83,301
Расчетные счета в рублях	6,867	2,541
Расчетные счета в долларах США	2,250	2,795
Расчетные счета в евро	787	48
Денежные средства в кассе	21	101
Итого	265,017	159,075

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2010 года в основном представлены депозитами Сбербанка с первоначальной датой погашения до трех месяцев.

19. 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 0.054 центов США. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 10,471 (2009 год: 10,471). Каждая обыкновенная акция дает равное право голоса.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» владельцы голосующих акций вправе требовать выкуп всех или части принадлежащих им акций, если они голосуют против либо не принимают участия в голосовании об одобрении крупной сделки на Общем собрании. Крупной признается любая сделка, стоимость которой превышает 50% балансовой стоимости чистых активов компании. Акции должны быть выкуплены у владельцев голосующих акций в течение 45 дней после даты голосования. Совет директоров компании обязан установить общую стоимость выкупаемых акций и минимальную стоимость, равную справедливой рыночной стоимости акций на дату голосования и не превышающую 10 % стоимости чистых активов компании, определяемых на основании отчетности компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), на дату голосования.

16 декабря 2010 года на внеочередном собрании акционеров компании была одобрена сделка по приобретению 100% доли ООО «Приморский торговый порт» (ООО «ПТП»). Поскольку эта сделка является крупной сделкой в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации для акционерных обществ, все акционеры, которые воздержались или проголосовали против одобрения сделки, могут требовать выкупа компанией всех или части их акций.

Максимальное количество акций, в отношении которых акционеры могут требовать выкупа, составляет 516,686,497. Совет директоров определил максимальную стоимость выкупаемых акций, которая составила 2,531,763 тыс. руб., что составляет 10% стоимости чистых активов Компании в соответствии с российской отчетностью. В результате на основании решения Совета директоров НМТП от 29 октября 2010 года, максимальная цена выкупа одной акции составила 4.9 руб. за акцию.

Результаты выкупа были подведены после отчетной даты и соответственно раскрыты в Примечании 33 «События после отчетной даты».

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Необеспеченные (доллары США)				
Еврооблигации	7%	май 2012	301,312	300,361
Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG	LIBOR + 1.6%	июль 2010	-	117,912
Сбербанк	10.0%	август 2011	-	28,241
Сбербанк	10.0%	сентябрь 2011	-	3,546
Райффайзенбанк	4.5%	июнь 2012	20,000	-
Обеспеченные (доллары США)				
Сбербанк	11.0%	декабрь 2011	-	2,332
UniCredit Bank	8.95%	сентябрь 2011	-	1,532
Сбербанк	11.0%	декабрь 2011	-	827
Итого кредиты и займы			321,312	454,751
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов			(15,900)	(130,057)
Итого долгосрочные кредиты и займы			305,412	324,694

Сбербанк

В течение 2010 года Группа досрочно погасила необеспеченные кредиты Сбербанка, подлежавшие погашению в августе и сентябре 2011 года, и обеспеченные кредиты Сбербанка, подлежавшие погашению в декабре 2011 года.

Еврооблигации

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

Держатели Еврооблигаций путем Чрезвычайной резолюции, принятой на собрании держателей Еврооблигаций, состоявшемся 6 декабря 2010 года, одобрили отказ от права досрочного погашения займа в связи со сменой контроля и нарушением коэффициента соотношения консолидированной задолженности к EBITDA, включенного в ограничение по задолженности. Согласованная плата в размере 0.0125 (12,5 долл. США) за каждую 1 (одна тысяча долл. США) по основной сумме имеющихся Еврооблигаций, была выплачена тем держателям Еврооблигаций, которые одобрили Чрезвычайную резолюцию. Общая сумма платежей держателям Еврооблигаций составила 3,544. За сопровождение сделки и консультационные услуги было выплачено 778. Данные затраты были включены в состав расходов (Примечание 9).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Райффайзенбанк

В декабре 2010 года Группа заключила кредитное соглашение на сумму 20,000 с Райффайзенбанк с процентной ставкой 4,5% годовых. Кредит был предоставлен для погашения кредита, предоставленного Сбербанком. Погашение задолженности по основной сумме производится равными долями в размере 3,333 ежеквартально, начиная с 31 марта 2011 года. Дата возврата кредита 14 июня 2012 года. Проценты по кредиту начисляются и подлежат оплате ежемесячно.

Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG

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

Проценты по Кредитной линии, предоставленной Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG, 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. Для уменьшения процентного риска Группа заключила договор процентного СВОПа, чтобы зафиксировать ставку LIBOR по кредиту, предоставленному Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG. Обязательства по кредиту были полностью погашены 15 июля 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2009 основные средства балансовой стоимостью 8,386 находились в залоге в качестве обеспечения банковских кредитов и овердрафтов, полученных Группой. По состоянию на 31 декабря 2010 года таких объектов не было (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2010 года средняя годовая эффективная ставка по кредитам и займам составила 6.84% годовых (на 31 декабря 2009 года: 6.67% годовых). Все процентные ставки по задолженности Группы зафиксированы на дату заключения договора.

Кредиты и займы Группы на 31 декабря 2010 подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору
К погашению в течение трех месяцев	3,333	222
К погашению в срок от трех до шести месяцев	5,900	10,638
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	6,667	11,040
	15,900	21,900
От 1 до 2 лет	305,412	10,881
Итого	321,312	32,781

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Текущий пенсионный план с фиксированными выплатами

Как указано в Примечании 3, 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 от 200 до 500 рублей (от 0.007 до 0.02) в месяц.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2010 года. Принятие нового коллективного договора, изменение количества участников программы и предполагаемое изменение размера индексации ожидаемого уровня ежегодных выплат привели к уменьшению исходящего остатка обязательств по пенсионному плану. 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 2010 года	31 декабря 2009 года
Ставка дисконтирования	8%	9%
Годовой коэффициент текучести кадров	5%	7%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	10%	10%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0%	4%
Средний стаж на момент увольнения	7 лет	7 лет

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Процент по обязательству	923	726
Стоимость текущих услуг	271	282
Актуарные убытки, относящиеся к прошлым периодам	239	229
Актуарные (прибыли)/убытки, признанные в течение года	(3,727)	1,380
Итого	(2,294)	2,617

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

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2010 году, составило 2,662 (2009 год: 2,768).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Следующая сумма представляет собой обязательство Группы по пенсионному плану с фиксированными выплатами по состоянию на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Текущая стоимость пенсионных обязательств	7,382	10,451
Актuarные убытки, относящиеся к прошлым периодам (неотраженные)	(476)	(719)
Задолженность по пенсионным обязательствам	6,906	9,732

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Пенсионные обязательства на начало периода	10,451	8,630
Актuarные (прибыли)/убытки, признанные в течение года	(3,727)	1,380
Процент по обязательству	923	726
Стоимость текущих услуг	271	282
Вознаграждение выплаченное	(467)	(417)
Эффект от пересчета в валюту представления финансовой отчетности	(69)	(150)
Пенсионные обязательства на конец периода	7,382	10,451

Пенсионный план с фиксированными взносами

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, связанные с предоставлением услуг сотрудниками за 2010 и 2009 годы, составили 11,839 и 6,984 соответственно.

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Приведенная стоимость обязательств с установленными выплатами	6,906	9,732	7,643	8,181	6,451
Корректировка обязательств по пенсионному плану	(3,727)	1,380	339	580	(145)

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Кредиторская задолженность (рубли)	4,878	3,055
Кредиторская задолженность (долл. США)	903	101
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	5,117	2,162
Итого	10,898	5,318

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 могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 9% ежемесячно.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Просроченная	1,094	547
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	8,172	2,557
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	213	84
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	349	945
Требуемая к погашению после двенадцати месяцев	1,070	1,185
Итого	10,898	5,318

23. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Начисленные расходы по заработной плате	6,936	6,264
Начисленные расходы по профессиональным услугам	3,617	245
Начисленные расходы по аренде	-	2,869
Начисленные расходы на благотворительность	-	1,488
Прочие начисленные расходы	980	4,481
Итого	11,533	15,347

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Чистая прибыль за год	258,440	252,165
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	68,575	64,396
Финансовые расходы	30,401	31,835
Убыток от выбытия основных средств	131	2,089
Убыток от курсовых разниц, нетто	12,753	25,392
Расход по налогу на прибыль	64,438	68,563
Изменение размера обязательств по вознаграждениям работникам	(2,761)	2,200
Процентный доход по депозитам	(18,632)	(11,336)
Изменение резерва по сомнительным долгам	1,411	585
Изменение резерва на обесценение запчастей и товарно-материальных запасов	(2,053)	540
(Восстановление убытка)/ убыток от обесценения по авансам, выданным на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	(8,456)	8,456
Изменение резерва предстоящих расходов	(5,557)	5,320
Прочие корректировки	4,090	(127)
	402,780	450,078
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	1,138	(2,755)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	7,234	2,036
Уменьшение долгосрочного НДС к возмещению	228	3,681
(Уменьшение)/ увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(11,266)	2,707
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	400,114	455,747

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Изменение резерва предстоящих расходов относится к резервам по ожидаемым арендным платежам и платежам контрагенту и их последующим восстановлением, отраженным в Себестоимости услуг и Коммерческих, общехозяйственных и административных расходах. В Примечаниях 7 и 8 приведена дополнительная информация.

25. ПРИОБРЕТЕНИЕ И УЧРЕЖДЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЗАВИСИМЫХ КОМПАНИЙ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2010 год:

29 июня 2010 года Флот приобрел 80% акций компании Henford Logistics Ltd. (Гонконг) с уставным капиталом 0.012 (двенадцать долларов США) за денежное вознаграждение в размере 1 (одна тысяча долларов США) для расширения буксирного бизнеса Группы. Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения была близка к нулю. Активы компании включали основные средства в сумме 22,745 и займы выданные. Обязательства были представлены авансами, полученными от Группы (Примечание 12).

Группа считает нецелесообразным раскрытие информации о выручке, а также прибыли или убытке за 2010 год так, как если бы компания Henford Logistics Ltd. была приобретена Группой 1 января 2010 года. Нецелесообразность объясняется значительными изменениями в организационной структуре и составе активов и обязательств компании Henford Logistics Ltd., происходившими в течение 2010 года. Финансовые результаты приобретенной дочерней компании не могут быть количественно оценены без использования существенных оценок и допущений руководства, некоторые из которых невозможно подтвердить оценочными данными и затраты на подготовку требуемой информации на основе таких допущений значительно превосходят ее экономические преимущества.

2009 год:

Приобретения

В 2009 году Группа приобрела 2.41% акций ИПП, 9.51% акций Флота за денежное вознаграждение в размере 27,210, 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 неконтрольные доли владения, 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» («ООО 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 Флот выступил соучредителем компании Longbranch Shipping Enterprises Ltd. (Республика Кипр) с уставным капиталом 1,000 евро для расширения буксирного бизнеса. Доля владения Флота составляет 80%, доля второго участника (несвязанная сторона) составляет 20%. Взнос в уставный капитал в размере 800 евро произведен в июле 2009 года.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

26. 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 2010 и 2009 году Группа имела остатки по счетам и операции со Сбербанком, Россельхозбанком, ОАО «АК «Транснефть» и его дочерними компаниями, ОАО «НК «Роснефть», разными воинскими частями и ОАО «Российские железные дороги».

Операции с государственными компаниями

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка и прочие доходы от связанных сторон		
Выручка и прочие доходы от связанных сторон	87,688	87,517
Проценты к получению	16,441	10,441
Покупки у связанных сторон		
Расходы, связанные с приобретением услуг	5,713	4,923
Проценты к уплате	2,596	5,002

Остатки по счетам с государственными компаниями

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Денежные средства в банках связанных сторон		
Денежные средства и их эквиваленты в банках связанных сторон	258,069	138,890
Депозиты в банках связанных сторон	46,323	158,747
Дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,417	2,870
Авансы уплаченные	375	480
Краткосрочные векселя	-	8,051
Кредиторская задолженность связанным сторонам		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	112	57
Авансы полученные	3,074	2,653
Долгосрочные займы и кредиты	-	26,191
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	-	8,755

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

На конец года непосредственной материнской компанией Группы является компания Novoport Holding LTD («Novoport»), недавно созданная компания, введенная в структуру Группы до окончания года компанией KADINA Limited («Kadina»). Компания Novoport, как и компания Kadina, зарегистрирована на Британских Виргинских островах. По состоянию на конец года компания Kadina владеет 100% долей компании Novoport, которая, в свою очередь, владеет 50,1% акций Группы. По состоянию на конец года конечными контролирующими сторонами Группы были члены семьи г-на Пономаренко и г-на Скоробогатько. После отчетной даты произошло приобретение, в результате которого изменились конечные контролирующие стороны Группы. В Примечании 33 раскрыта дополнительная информация, связанная с данным приобретением и изменением в составе собственников.

В процессе своей деятельности НМТП и его дочерние предприятия заключают различные договоры купли-продажи и оказания услуг со следующими связанными сторонами, включая ООО «НМТ» (Примечание 32), ООО «Экомарин», зависимые предприятия и т.д.

Ниже представлена информация об операциях между Группой и ее прочими связанными сторонами.

Операции с прочими связанными сторонами:

	Год закончившийся 31 декабря 2010 года	Год закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка и прочие доходы от связанных сторон		
Выручка и прочие доходы от связанных сторон	1,908	613
Проценты к получению	737	93
Покупки у связанных сторон		
Оказанные услуги	1,543	2,499

Остатки по счетам с прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	358	968
Авансы уплаченные	-	65
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	1,522	1,142
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	22,207	-
Кредиторская задолженность связанным сторонам		
Прочая кредиторская задолженность	120	-

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и другим ключевым руководителям Группы составило 8,359 и 8,523 за 2010 и 2009 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

27. 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 текущего и прошлого 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.

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

Законы и нормы, касающиеся бизнеса в России, продолжают стремительно изменяться. Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ допускает возможность разных толкований, недостатки правовой и фискальной системы создают проблемы, стоящие перед компаниями в настоящее время в России. Перспективы экономического развития РФ во многом зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также правовых, нормативных и политических событий.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2010 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.

На 31 декабря 2010 года будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым соглашениям операционной аренды с первоначальным сроком действия более одного года составили:

2011	12,434
2012	11,387
2013	11,356
2014	11,134
2015	10,502
Последующие периоды	192,521
Итого	249,334

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
НМТП	49,241	19,464
БСК	12,074	-
Новорослесэкспорт	2,028	30
ИПП	809	15
Зерновой терминал	7	129
Судоремонтный завод	4	13
Флот	-	632
Итого	64,163	20,283

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

29. 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 2010 и 2009 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 15, 17 и 18) и финансовых обязательств (Примечания 20 и 22), 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:

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

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2010 и 2009 года приведена ниже:

	31 декабря 2010 года		31 декабря 2009 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Еврооблигации (Уровень 1)	301,312	310,125	300,361	301,410
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой (Уровень 2)	20,000	18,989	36,478	35,631
Кредитный договор, основанный на LIBOR + ставка (зафиксирован СВОПом) (Уровень 2)	-	-	117,912	112,338

Стоимость по договору процентного СВОПа на 31 декабря 2009 года была рассчитана 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 2010 и 2009 года представлена ниже:

	31 декабря 2010 года		31 декабря 2009 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Векселя и прочие финансовые активы (Уровень 2)	-	-	1,521	1,263

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

30. 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.

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	265,017	159,075
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	46,323	161,117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29,866	32,499
Займы выданные	22,812	1,087
Векселя	-	8,051
Итого финансовые активы	364,018	361,829
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(321,312)	(454,751)
Торговая кредиторская задолженность	(5,781)	(3,156)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(5,117)	(2,162)
Итого финансовые обязательства	(332,210)	(460,069)

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).

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	228,990	14,555
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	38,293	173,729
Итого активы	267,283	188,284
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(321,312)	(454,751)
Кредиторская задолженность	(805)	(101)
Итого обязательства	(322,117)	(454,852)
Итого чистая позиция	(54,834)	(266,568)

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Убыток от ослабления курса рубля	(5,483)	(26,657)

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	6,110	83,349
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	59	10,739
Итого активы	6,169	94,088
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(98)	-
Итого обязательства	(98)	-
Итого чистая позиция	6,071	94,088

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

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

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Прибыль от ослабления курса рубля	607	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. Сумма займа была полностью выплачена 15 июля 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.

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 2010 год	31 декабря 2010 года
PORATH SERVICES LIMITED	Британские Виргинские острова	63,659	10,881
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	60,777	2
Palmpoint International Inc.	Панама	52,141	1
НЛМК	Россия	29,568	1,832
MILESEATRANS LTD	США	26,311	1,126
Итого		232,456	13,842

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

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Риск ликвидности

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

В Примечаниях 20 и 22 подробно представлены сроки платежей по финансовым обязательствам.

31. ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Эффективный процент владения Группой*	
		31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ИПП	Россия	99.97%	99.97%
Флот	Россия	95.19%	95.19%
Судоремонтный завод	Россия	65.18%	65.18%
Новорослесэкспорт	Россия	91.38%	91.38%
Зерновой терминал	Россия	100.00%	100.00%
БСК	Россия	100.00%	100.00%
Henford Logistics Ltd.	Китай	80.00%	-

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

32. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ООО «НМТ», созданное в мае 2009 года (Примечание 25), является мазутным терминалом с ожидаемой пропускной способностью 4 млн. тонн в год. ООО «НМТ» находится на стадии строительства, которая включает в себя строительство мощностей для хранения и реконструкцию, и модернизацию причалов для наливных грузов, выполненные в 2009 и 2010 годах, с целью обеспечения перевалки нефтепродуктов с терминала на танкеры. Финансовые результаты совместно контролируемого предприятия за периоды, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009, были незначительными.

Совместно контролируемое предприятие	Процент владения	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ООО «НМТ»	50.00%	50.00%

Информация о финансовой деятельности ООО «НМТ» изложена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Итого активы	89,657	11,330
Итого обязательства	(58,501)	(8,512)
Чистые активы	31,156	2,818
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	15,578	1,409
Балансовая стоимость инвестиций	15,578	1,409

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, Группа внесла дополнительный вклад в уставный капитал ООО «НМТ» в сумме 15,060.

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

- срок кредитования составляет 7 лет;
- на первые три года срока кредитования применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс маржа 4.85% годовых;
- на последующие четыре года срока кредитования применяется фиксированная процентная ставка в размере 7.48% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 11,700 (или 0.6%);
- льготный период по уплате основного долга – 36 календарных месяцев с даты заключения кредитного договора. После истечения льготного периода основная сумма кредита должна быть выплачена равными ежеквартальными платежами; и
- обеспечением, предоставляемым по привлекаемому кредиту, являются залог 50.1% акций ОАО «НМТП», принадлежащих непосредственной материнской компании Группы, Novoport, и доли ООО «ПТП».

21 января 2011 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ПТП», оператор по перевалке на экспорт нефти в порту Приморск, Ленинградская область, за денежное вознаграждение в размере 2,153,000 у компании OMIRICO LIMITED, продавец. Группа также понесла расходы, связанные с приобретением в размере 4,077, которые были признаны в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в январе 2011 года. Приобретая ООО «ПТП», руководство предполагает существенно увеличить масштабы своей деятельности и стать лидером в управлении портовым бизнесом в двух ключевых регионах России, в Северо-Западном и Южном бассейнах.

В связи с недавним завершением сделки, Группа не смогла завершить учет приобретения. По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, Группа определила следующую предварительную справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств на дату приобретения:

Предварительная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств на дату приобретения

	21 января 2011 года (неаудировано)
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	30,889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29,406
Прочие оборотные активы	6,771
Внеоборотные активы	
Основные средства	1,446,266
Прочие внеоборотные активы	1,812
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,774
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	93,232
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	251,443
Долгосрочные кредиты и займы	279,695
Чистые активы	872,000

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

НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах долларов США, если не указано иное)**

Гудвилл, возникающий при приобретении	21 января 2011 года (неаудировано)
Справедливая стоимость вознаграждения	2,153,000
За вычетом: справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных чистых активов	<u>872,000</u>
Гудвилл	<u>1,281,000</u>

Гудвилл возник в результате приобретения ООО «ПТП», поскольку стоимость приобретения включила в себя премию за контрольный пакет. Кроме того, вознаграждение, уплаченное за приобретение, включило в себя суммы, относящиеся к ожидаемым выгодам от синергии, рост доходов, будущее развитие рынка и трудовой коллектив ООО «ПТП». Эти выгоды не признаются отдельно от гудвилла, потому что они не отвечают критериям признания для идентифицируемых нематериальных активов.

Вместе с приобретением Группой ООО «ПТП», компания OMIRICO LIMITED продала ООО «ПТП» и приобрела 100% долю компании Novoport у компании Kadina, и, следовательно, получила контроль над Группой. Компания OMIRICO LIMITED зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания OMIRICO LIMITED совместно контролируется ОАО «АК «Транснефть» и З. Магомедовым. Владелец 100% обычных акций ОАО «АК «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, привилегированные акции принадлежат юридическим и физическим лицам и обращаются на вторичном фондовом рынке.

В период с 24 февраля по 1 марта 2011 года ОАО «НМТП» выкупило 516,686,496 собственных акций по цене 4.9 руб. за акцию у акционеров компании на общую сумму 2,531,763 тыс. руб. Выкуп был произведен согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» и итоговому решению Совета директоров ОАО «НМТП» от 4 февраля 2011 года, одобтившему выкуп акций ОАО «НМТП» у акционеров, которые не приняли участия в голосовании, либо проголосовали против решения об одобрении крупной сделки по приобретению 100% долей в уставном капитале ООО «ПТП» за счет привлечения заемного финансирования Сбербанка в размере 1,950,000.