

Исх. № 057/4/3419-02/АЗ-14

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 декабря 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	12
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	13
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	23
5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	26
6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
8. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ	31
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
11. ПРЕДОПЛАТЫ	34
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	37
14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37
15. ЗАПАСЫ	41
16. ВЫПУЩЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	42
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	43
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	43
19. ПРОЧЕ О ПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	44
20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	44
21. ПРОЧЕ О ПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	44
22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	45
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	46
24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	47
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представлении аудиторском заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанных независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности ПАО «Северный порт» (далее – Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Компании за период, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2014 года. Датой перехода с национальных стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2011 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- обеспечение соответствующих международных стандартов финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности отчетность о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета российскому законодательству и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена 28 апреля 2015 г. от имени руководства ПАО «Северный порт»:


Генеральный директор
Тыганов О.В.




Главный бухгалтер
Баскакова Е.Н.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Северный Порт» (далее — Компания), которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчет о совокупных доходах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Росэкспертиза»

28 апреля 2015 г.

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора



А.В.Каслов

В.В.Потехин

Квалификационный аттестат аудитора

№ 05-000126 на основании решения СРОА

«НП «Российская коллегия аудиторов»

от 22.06.2012г. № 20.

Основной регистрационный номер в Реестре

Аудиторов и аудиторских организаций

202050193969,

Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»

в соответствии с решением Совета РСА от 12.11.2009г.

Свидетельство № 3453

Сведения об аудиторском лице

Наименование: ПАО «Северный порт»

Данные регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:

1027700011888;

Местонахождение: Российская Федерация, 124195, г.Москва, Ленинградское шоссе, д.57

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза».

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Росэкспертиза» № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.

Свидетельство о внесении 27 сентября 2002 года записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за основным государственным номером 1027739273946.

Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маша Порываевой, дом 11.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	341 461	307 459
Инвестиционная недвижимость	13	344 123	222 219
Инвестиции в зависимую организацию	8	17 467	17 989
Отложенные налоговые активы	22	-	-
		<u>703 051</u>	<u>547 667</u>
Оборотные активы			
Запасы	15	73 593	83 923
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	75 145	50 272
Предоплаты	11	18 298	23 533
Прочие оборотные финансовые активы	14	226 055	248 622
Денежные средства и краткосрочные депозиты	9	45 849	6 297
		<u>438 940</u>	<u>412 647</u>
		<u>1 141 991</u>	<u>960 314</u>
Итого активы			

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	16	12 051	12 051
Эмиссионный доход		146 269	146 269
Нераспределённая прибыль	16	692 225	644 707
Итого собственный капитал		850 545	803 027
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	22	93 096	95 002
		93 096	95 002
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	178 259	42 141
Предоплаты		16 197	15 827
Процентные кредиты и займы	14	-	-
Оценочные обязательства		3 894	4 317
		198 350	62 285
Итого обязательства		291 446	157 287
Итого собственный капитал и обязательства		1 141 991	960 314

Генеральный директор
 Тыганов О.В.
 28 апреля 2015



Главный бухгалтер
 Баскакова Е.Н.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Продажа товаров		348 106	378 474
Оказание услуг		102 635	124 552
Доход от аренды		135 226	119 778
Выручка		585 967	622 804
Себестоимость продаж	18	(452 791)	(536 440)
Валовая прибыль		133 176	86 364
Прочие операционные доходы	19	10 450	12 861
Коммерческие расходы		-	(10)
Административные расходы	20	(67 561)	(72 589)
Изменения в оценочных обязательствах и значениях	10, 15	(407)	(10 538)
Прочие операционные расходы	21	(24 894)	(29 041)
Операционная прибыль		50 764	(12 953)
Затраты по финансированию		-	-
Финансовый доход		12 142	9 547
Доля в прибыли зависимой организации	8	(523)	(631)
Прибыль до налогообложения		62 383	(3 763)
Расход (доход) по налогу на прибыль	22	(14 865)	3 476
Чистая прибыль за год		47 518	(287)
Итого прибыли и убытки и прочих совокупный доход за год		47 518	(287)
Прибыль на акцию			
Базовая, в отношении прибыли за год, руб.		106	(1)
Разводненная, в отношении прибыли за год, руб.		106	(1)

Генеральный директор
Тыганов О.В.
28 апреля 2015



Главный бухгалтер
Баскакова Е.Н.


ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЬ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		62 383	(3 763)
Корректировки для оценки прибыли до налогообложения с учетом денежных потоков			
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	12, 13	52 658	57 397
Убыток от выбытия основных средств	21	992	22 683
Финансовые доходы		(12 142)	(9 547)
Затраты по финансовым операциям		-	-
Доля в финансовом результате совместной организации		-	-
Изменения в оценочных обязательствах	8	521	357
Прочие нематериальные движения		(423)	(85)
		407	10 537
Корректировки оборотного капитала			
Изменение курсовой и прочей валютной эквивалентности и переоценки		(14 520)	(13 260)
Изменение запасов		10 257	(12 801)
Изменение курсовой и прочей валютной эквивалентности		140 153	(265)
Полученные проценты		240 476	51 253
Уплаченные проценты		11 076	-
Уплаченный налог на прибыль		-	-
		(32 311)	(9 806)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		243 321	41 447
Инвестиционная деятельность			
Полученные от продажи основных средств		805	7 419
Полученные от продажи нематериальных активов		-	-
Полученные от продажи финансовых активов		(214 334)	(9 021)
Полученные от продажи финансовых инструментов		(214 334)	(58 000)
		333 000	-
Чистые денежные потоки, связанные с инвестиционной деятельностью		(102 000)	(57 602)

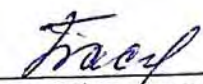
Согласно информации, предоставленной ООО «Севпорт» и ООО «Севпорт-Транс» за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 года.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала	16	-	-
Выплаты займов		-	-
Чистые денежные потоки от /(использованные в) финансовой деятельности		-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		39 552	(16 155)
Чистая курсовая разница			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		<u>6 297</u>	<u>22 452</u>
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		<u>45 849</u>	<u>6 297</u>


 Генеральный директор
 Тыганов О.В.
 28 апреля 2015




 Главный бухгалтер
 Баскакова Е.Н.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Выпущенный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2012 г.	12 051	146 269	644 994	803 314
Прибыль за год	-	-	(287)	(287)
Итого совокупный доход	-	-	(287)	(287)
На 31 декабря 2013 г.	12 051	146 269	644 707	803 027
Прибыль за год	-	-	47 518	47 518
Итого совокупный доход	-	-	47 518	47 518
На 31 декабря 2014 г.	12 051	146 269	692 225	850 545

Баскакова
Главный бухгалтер
Баскакова Е.Н.



Тыганов
Генеральный директор
Тыганов О.В.
28 апреля 2015

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Северный порт» (далее – Компания) правопреемник Государственного предприятия «Московский Северный Порт». Московский Северный порт расположен на левом берегу Хамовнического водохранилища в черте г. Москвы. Эксплуатационную деятельность порт осуществляет на участке канала им. Москвы общей протяженностью 122 км от шлюза №7 до пристани Большая Волга включительно. Средняя многолетняя продолжительность навигации – 210 суток.

Компания создана 14.11.1994 г. и зарегистрирована по адресу: г. Москва, Ленинградское шоссе, д.57.

Основными услугами Компании являются:

- Реализация сыпучих порудно-строительных материалов
- Реализация бетонных смесей
- Погрузо/разгрузочные работы
- Документальный прием и учет движимой груза на складах порта
- Хранение грузов на открытых и закрытых складских площадях
- Электроснабжение с береговых источников энергоснабжения
- Предоставление причалов для стоянки судов
- Услуги связи
- Вывешивание грузов
- Аренда складских и офисных помещений
- Оказание услуг по передаче тепловой энергии в сфере теплоснабжения

Численность сотрудников Компании на 31.12.2014 г. составляла 201 человек (31.12.2013: 202 человека).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. 66,54% доли в уставном капитале Компании принадлежало ООО «МТЦ Галерея» (31.12.2013: 66,54%) Конечным бенефициаром Компании является Торосан Алпам Ванкович.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Компания осуществляет свои операции преимущественно на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правительство Российской Федерации продолжает экономические реформы и совершенствование юридического, налогового и нормативного законодательства. Текущие действия Правительства, сфокусированные на модернизации экономики России, направлены на повышение производительности труда и качества выпускаемой продукции, а также увеличение доли отраслей, выпускающих наукоемкую продукцию и услуги. Стабильность российской экономики в будущем в значительной степени зависит от подобных реформ и эффективности экономических, финансовых и денежно-кредитных мер, предпринятых Правительством.

В 2013 году продолжилось постепенное восстановление российской экономики после финансового кризиса, сопровождавшегося ростом потребительского спроса, как внутри страны, так и за ее пределами. При этом сравнительно высокие показатели ликвидности российского реального сектора стимулируют отраслевую конкуренцию.

Несмотря на указанные признаки восстановления экономики России, все еще сохраняется неопределенность в отношении ее дальнейшего роста, а также возможности Компании заключить новые контракты по приемлемым ценам, что в свою очередь может повлиять на финансовое положение, результаты операций и перспективы развития Компании. Поскольку экономика России чувствительна к негативным тенденциям на глобальных рынках, российские финансовые рынки все еще подвержены волатильности.

Применяемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Применяемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Применяемая финансовая отчетность подготовлена по методу исторической стоимости.

Компанию ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями Российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Применяемая финансовая отчетность основана на данных обязательной бухгалтерской отчетности и учетных книг Компании в с учетом корректировок и переклассификаций, которые необходимы для приведения ее в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Перевод на международные стандарты финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1») в рамках подготовки перевода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО»).

ПАО «СТЕРНИЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания применила МСФО 1 при подготовке отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года дата перехода Компании на МСФО. Руководство Компании приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1, учитывать основные средства по состоянию на дату перехода по справедливой стоимости и качестве фактической стоимости основных средств. Компанией был привлечен независимый оценщик, осуществивший оценку объектов основных средств на дату перехода на МСФО.

Основные аспекты учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основные корректировки относятся к отражению некоторых расходов, оценке основных средств и начислению износа, отложенным налогам на прибыль, отражению в учете временной стоимости активов, признанию и раскрытию условных обязательств и некоторых активов и обязательств, объединению компаний и Деловой репутации и учету производных финансовых инструментов.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на финансовую и операционную политику которых Компани оказывает значительное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале.

Финансовая отчетность включает долю Компании в доходах и расходах ассоциированных компаний (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими принципов учетной политики с принципами учетной политики Компании) с даты установления существенного влияния или совместного контроля до даты его прекращения.

Когда доля убытка Компании превышает долю ее участия в ассоциированных компаниях, балансовая стоимость доли участия (включая все долгосрочные финансовые вложения) уменьшается до нуля, и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением имеющихся у Компании обязательств и сумм выплат, произведенных от имени или по поручению объектов инвестиций.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и эквивалентам относятся наличные денежные средства, средства на счетах в банках, денежные средства в пути и процентные депозиты сроком менее трех месяцев, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы (включая топливо), отражаются в отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШЕЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

исключая расходов. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажи.

Основные средства

Основные средства оцениваются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку резерва на рекультивацию земли, ликвидацию послепродажной деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подменяемых частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Компания с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие финансирует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определять сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам пропорционально к займам предприятия, основанным на непогашенных в течение периода, на исключенном займе, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Для определенных классов основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Земли	-
Морские суда	3-45 лет
Здания и сооружения	3-80 лет
Транспортные средства	3-80 лет
Машины и оборудование	3-70 лет
Прочие	3-40 лет

Капитализированные затраты амортизируются в кратчайший из сроков: полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

По законсервированным, неиспользуемым объектам основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) в соответствии с IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность», и даты, когда актив вообще перестает использоваться, или прекращается его активное использование, если только он еще не был полностью амортизирован. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их готовности к эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного вознаграждения и их балансовой стоимостью и отражается в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения (восстановления) и на предмет создания резерва под обесценения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Все объекты нематериальных активов принимаются в состав нематериальных активов по мере их готовности к использованию.

Активы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

Собственность внутренне созданного нематериального актива представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, начиная с которой нематериальный актив отвечает критериям признания. До этого момента затраты по созданию актива относятся на расходы периода. Затраты на создание нематериального актива, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не признаются Компанией в составе собственности нематериального актива. Собственность внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Компании.

После первоначального признания Компания выбирает модель оценки нематериальных активов по собственности за вычетом накопленной амортизации и любых накопившихся убытков от обесценения. Для определенных активов устанавливаются соответствующие сроки полезного использования, а именно:

Программное обеспечение	1-20 лет
Прочие	1-25 лет

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда он доступен для использования. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования рассчитывается по методу равномерного начисления в течение срока их полезного использования. Период и метод амортизации нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы подлежат анализу, не реже, чем в конце каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прошлых оценок, то период амортизации должен быть изменен соответственно. Если в расчетном графике потребления заключенных в активе будущих экономических выгод произошло изменение, то метод амортизации должен быть изменен для отражения такого изменения. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива. Они подлежат признанию в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Деловая репутация

Деловая репутация (отрицательная деловая репутация) возникает при приобретении дочерних предприятий, ассоциированных компаний и совместных предприятий.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости приобретенной доли меньшинства и справедливой стоимости любой эмиссии ранее в Компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Компании в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как Деловая репутация. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае вынужденной покупки разница отражается непосредственно в отчете о совокупном

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дохода. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение Деловая репутация относится к генерирующему денежным средствам активу или Компании активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Программное обеспечение

Приобретенное программное обеспечение отражается по первоначальной стоимости без учета накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты, связанные с разработкой программного обеспечения, капитализируются, если Компания планирует продать разработанное программное обеспечение по цене, превышающей затраты на его разработку, или использовать его в своей операционной деятельности.

Снижение стоимости необоротных нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется величина возможной суммы активов. Для деловой репутации и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возможная сумма определяется на каждую отчетную дату.

Возможная сумма актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), определяется по наибольшей из двух величин: потребительской стоимости или справедливой стоимости без учета расходов на продажу. При определении потребительской стоимости, будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с применением доналоговой ставки дисконтирования, что отражает текущую рыночную оценку изменения стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП. Деловая репутация, возникшая в результате приобретения компаний, относится для целей проверки на предмет обесценения на ЕГДП, на которых предположительно ожидается синергетический эффект от объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДП) превышает его возможную сумму. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения ЕГДП относится в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, связанной с таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается. Убыток от обесценения прочих активов, признанный в прошлых отчетных периодах, оценивается на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возможной суммы. Убыток от обесценения сторнируется таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила стоимость актива (без учета амортизации) в том случае, если убыток от обесценения признан не был.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива.

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные займы и дебиторская задолженность, активы, удерживаемые до погашения и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В состав категории «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Компания включает финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Компания отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный инструмент является частью одного портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли. Производные финансовые инструменты также классифицируются как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не являются производными инструментами, определенными в качестве эффективного инструмента хеджирования. Все производные инструменты с положительной справедливой стоимостью, включая опционы, отражаются как финансовые активы. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включаются в отчет о финансовом положении как оборотные активы, а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Производные финансовые инструменты отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, необоротные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Компания признает и классифицирует прибыль и убытки, возникающие в результате отражения производных финансовых инструментов по справедливой стоимости, в зависимости от цели их выпуска или приобретения в соответствии со статьями отчета о совокупном доходе.

Последующая оценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется по справедливой стоимости, которая представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна рыночная информация о цене сделок.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую доходность вложенного капитала, при которой инвестор не отдаст предпочтение участию в альтернативном проекте с аналогичной степенью риска по размещению выходящих денежных средств.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. В случае если Компания не может возместить первоначальную сумму инвестиций в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, такой финансовый актив не включается в данную категорию. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация предоставленных займов и дебиторской задолженности на основе использования эффективной процентной ставки отражается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Компания не классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения, если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет объем удерживаемых до погашения активов, которые Компания продала или переуступила до наступления срока погашения, выражается более чем незначительной суммой (более чем незначительной по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением операций, которые: (1) совершены незадолго до срока погашения или даты осуществления откупа финансового актива таким образом, что изменение рыночной

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) произошли после того, как Компания собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) имели место в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, носившего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления. Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе, используя метод эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают непротивоположные финансовые активы, которые определены как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, или не подлежат классификации ни в одну из других категорий.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к выпуску финансового обязательства.

При первоначальном признании Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям: 1) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков; 2) прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков, представляют собой финансовые обязательства, которые предназначены для торговли, за исключением случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой неоткрытых долговых инструментов.

При первоначальном признании Компания относит к данной категории любое финансовое обязательство, за исключением долговых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в последующих отчетных периодах данное обязательство не может быть включено в новую категорию.

Финансовые обязательства, которые не могут быть отражены как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков, относятся к прочим финансовым обязательствам. Прочими финансовыми обязательствами являются, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные.

Все финансовые обязательства, кроме обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых обязательств, возникающих в результате передачи финансового актива, признаком которого не может быть прекращение, отражаются по амортизируемой стоимости.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) только в том случае, если оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные подотчетные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, отражаются в счете прибыли или убытка отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

При определении обесценения финансовых активов Компания рассматривает на предмет обесценения все категории финансовых активов, за исключением переоцениваемых по справедливой стоимости через

прибыль или убыток. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже их себестоимости.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по отношению к выручке подлежит уплате в бюджет по методу отгрузки (оказания) услуг покупателям. Ставка налога составляет 18%. НДС по приобретенным ценностям обычно подлежит зачету против начисленного НДС по отгрузкам. Налоговая система позволяет вести расчеты по НДС по принципу зачета НДС к возмещению против НДС к уплате. НДС, относящийся к продажам и покупкам, не оплаченным на отчетную дату (зачтенный НДС), признается в отчете о финансовом положении разрывом, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности, убыток от обесценения также включает сумму НДС, начисленного по этой операции.

Экспорт товаров и услуг облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Суммы входного НДС, относящиеся к операциям, подлежащим освобождению по ставке НДС 0%, применяются к вычету.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при объединении бизнеса или при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

С 2012 года в российском законодательстве введена концепция «консолидированного налогоплательщика». В настоящий момент Компания анализирует влияние принятых в связи с этим изменений на финансовую отчетность. В прилагаемой финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, рассчитанные Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Сумма фактического налога – это кредиторская или дебиторская задолженность, начисленная на налогооблагаемый доход или убыток за год, с использованием налоговых ставок, действующих или фактически установленных на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды. Сумма фактического налога также включает любые налоговые обязательства, возникающие из деклараций по дивидендам.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются:

временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют на бухгалтерскую или на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем; и

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующего или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридическое закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организацией-налогоплательщика или с

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, налоговым убытком и текущие налоговые активы компаний Компании не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других компаний Компании. Также налоговая база определяется отдельно по каждому из основных направлений деятельности Компании. Налогооблагаемые доходы и расходы, связанные с различными видами деятельности, не могут быть зачтены между собой.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Выявление отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к текущему периоду, вызваны производными операциями и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам признаются, если существует высокая вероятность исполнения обязанности проведения мероприятий по устранению последствий деятельности Компании и восстановлению окружающей среды, при одновременном выполнении условия достоверной оценки величины данных затрат.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

В ходе обычной деятельности Компании уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции представляют собой капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на покупку акций, отражаются как увеличение капитала с учетом влияния налогов.

Выкуп собственных акций

При покупке собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного вознаграждения, включающая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражается с учетом влияния налогов и признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции и отражаются как уменьшение общей величины капитала. При последующей продаже или повторной эмиссии собственных акций полученное вознаграждение признается как увеличение капитала, в соответствующая прибыль или убыток по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или вычитается из этой статьи, соответственно.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

Прибыль на акцию

Компания предоставляет информацию о базовой и разведенной прибыли по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли или убытка, причитающейся

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки суммы прибыли или убытка, причитающегося владельцам обыкновенных акций Компании, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находившихся в обращении, с учетом влияния всех обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Арендными операционными активами, включающие в себя основные средства, не учитываются в отчете о финансовом положении.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при котором происходит передача Компании всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующим арендным обязательствам за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Учет условных обязательств

По состоянию на дату настоящей отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам или обязательствам Компании. Руководство Компании проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, включающих предмет профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Компании или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Компания проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательства или непредъявленных исков, а также включены предмета требования или ожидаемого требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в отчетности Компании. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена, Компания раскрывает информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить, и она существенна.

Информация об условных убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Компания может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для заинтересованных сторон и других лиц.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ

31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и распределяется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются в валютных суммах по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, разница такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Признание выручки

Выручка от реализации услуг отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, за вычетом возвратов, дисконтов и скидок за объем продаж. Момент перехода рисков и выгод изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентные доходы по вложенным средствам, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Процентные доходы отражаются в составе прибыли или убытка по мере начисления по методу эффективной процентной ставки. Доход по дивидендам отражается в составе прибыли или убытка на дату возникновения у Компании права на получение дивидендов.

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, изменения в дисконтированной величине реверсов, вызванные уменьшением периода дисконтирования, дивиденды по привилегированным акциям, классифицируемые как обязательства, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в отчете о совокупном доходе по методу эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Официальной валютой в Российской Федерации является российский рубль (руб.), который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления данной финансовой отчетности. Все показатели в рублях округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Компании по курсу, действующему на даты совершения таких операций. Денежные активы и обязательства

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденжные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе доходов и расходов, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости денежных инструментов доступных для продажи. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент является частью бизнеса Компании, которая генерирует доходы и расходы, включая доходы и расходы, относящиеся к транзакциям с любым другим сегментом Компании. Совет директоров и руководство Компании (высший орган, принимающий операционные решения) регулярно проводит оценку результатов деятельности и принимает решения по поводу распределения ресурсов для работы сегмента, и оценивает его эффективность.

Результаты деятельности сегмента включают в себя элементы, непосредственно относящиеся, а также те, которые могут быть отнесены, к данному сегменту. Элементами, не относящимися к сегменту, в основном являются активы Компании, расходы головного офиса, налоговые активы и обязательства.

Цена межсегментных операций определяется на основе принципа независимости.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергнутся постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Существенность – оценка для искажения статей является существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного отклонения или искажения, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи, либо сочетание того и другого.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Снижение стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Компания соблюдает положения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» для выявления величин снижения стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Для определения величин снижения стоимости требуется существенные профессиональные суждения. Формируя такие профессиональные суждения, Компания, среди прочих факторов, оценивает продолжительность обесценения и сумму, на которую справедливая стоимость инвестиции меньше ее фактической стоимости; финансовое положение и перспективы финансово-хозяйственной деятельности объекта инвестиций, включая такие факторы, как показатели деятельности в отрасли или секторе экономики, изменения в технологиях и денежных потоках от операционной и финансовой деятельности. Компания в индивидуальном порядке оценивает, является ли снижение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи, по сравнению с их фактической стоимостью, значительным и длительным.

Снижение стоимости долговой репутации и прочих активов. Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов. Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Компании устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Компании.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10% меньше или на 10% больше, чем по оценке руководства компании, сумма интерпретационных отчислений была бы на 5 266 тыс. руб. больше или на 5 266 тыс. руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2014г. (2013: 5 246 тыс. руб.)

Обязательства, отраженные по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании «чистых» денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательства, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении (обязательства с неопределенным сроком погашения), рассчитывается

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами осуществляются преимущественно по рыночным ставкам. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения торговой и дебиторской задолженности. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые статьи в отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках.

Резерв на обесценение запасов. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения запасов. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые статьи в отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках.

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2014 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений нижеследующие стандарты, поправки и разъяснения потенциально могут оказать влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Новая производных инструментов и продолжение учета задирования» - Поправки к МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета задирования при условии, что новая производного инструмента, обозначенного как инструмент задирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно

Разъяснение МСФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение МСФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого максимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого максимального порогового значения не признается. Разъяснение МСФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она применяла принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения МСФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 гг. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступит в силу немедленно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по сумме в оплате или получении, если эффект дисконтирования является незначительным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 гг. Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу немедленно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организации вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на финансовую отчетность группы, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчетность по МСФО.

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажут применением этих поправок на финансовую отчетность. Ожидается, что указанные поправки не окажут существенное влияние на отчетность Компании.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях управления Компания разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- Сегмент инвестиционной недвижимости: предоставление в аренду складских площадей, принадлежащих Компании;
- Сегмент обслуживания флота: оказание услуг комплексного обслуживания флота и погрузочно-разгрузочных работ;
- Сегмент производства и реализации строительных материалов: производство и реализация бетона, песка и щебня;
- Сегмент агентских услуг;
- Прочее: иные виды деятельности, не связанные с сегментами и не являющиеся существенными с точки зрения Компании.

Руководство Компании осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытков в финансовой и управленческой отчетности.

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Инвестицио нная недвижимос ть	Обслуживан ие флота	Производств о и реализация строительны х материалов	Агентские услуги	Прочее	Корректиро вки и исключение	Консолидиро вано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	(135 226)	(97 038)	(348 106)	(4 001)	(1 596)		(585 967)
Межсегментные продажи							-
Итого выручка	(135 226)	(97 038)	(348 106)	(4 001)	(1 596)	-	(585 967)
Доходы/(расходы)							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 238	18 828	25 592				52 658
Доля в прибыли зависимой организации					523		523
Себестоимость	82 126	20 792	359 864	4 524	387	2 710	470 403
Прибыль сегмента	(44 861)	(57 418)	37 350	523	(687)	2 710	(62 383)
Итого активы	344 123	171 769	616 191	7 083	2 825	-	1 141 991
Итого обязательства	(43 422)	(31 160)	(111 780)	(1 285)	(512)	(103 287)	(291 446)

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Инвестиционная недвижимость	Обслуживание флота	Производство и реализация строительных материалов	Агентские услуги	Прочее	Корректировки и исключения	Консолидировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	(119 778)	(116 590)	(378 474)	(6 833)	(1 129)	-	(622 804)
Итого выручка	(119 778)	(116 590)	(378 474)	(6 833)	(1 129)	-	(622 804)
Доходы/(расходы)							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 918	23 621	29 854	-	3	-	57 396
Доля в прибыли зависимой организации	-	-	-	-	357	-	357
Себестоимость и прочие доходы и расходы	93 668	47 840	403 422	6 509	203	17 172	568 814
Прибыль сегмента	(22 192)	(45 129)	54 802	(324)	(566)	17 172	3 763
Итого активы	222 219	171 074	555 339	10 026	1 656	-	960 314
Итого обязательства	(9 353)	(9 104)	(29 555)	(534)	(88)	(108 653)	(157 287)

Корректировки и исключения

Финансовые доходы и затраты по финансированию, а также прибыли и убытки от переоценки определенных финансовых активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты. Текущие налоги, отложенные налоги, а также определенные финансовые активы и обязательства не распределяются на сегменты на основании внутренних управленческих решений Компании.

Сверка прибыли

	2014 г.	2013 г.
Прибыль сегментов	(65 093)	(13 409)
Оценочные обязательства и резервы	407	10 538
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	18 407	4 447
Финансовые доходы	(12 142)	(9 547)
Прочие доходы	(10 450)	(12 861)
Затраты по финансированию	-	-
Прочие расходы	6 488	24 595
Прибыль (убыток) до налогообложения	(62 383)	3 763

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка активов

	2014 г.	2013 г
Операционные активы сегмента	1 141 991	960 314
Отложенные налоговые активы	-	-
Итого активы	1 141 991	960 314

Сверка обязательств

	2014 г.	2013 г
Операционные обязательства сегмента	(188 160)	(48 634)
Отложенные налоговые обязательства	(93 096)	(95 002)
Текущий налог к уплате	(6 296)	(9 334)
Оценочные обязательства	(3 894)	(4 317)
Процентные кредиты и займы	-	-
Итого обязательства	(291 446)	(157 287)

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. приведены ниже:

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Взаимоотношения в зависимой компании				
Закрыты акционерное общество «Северный речной порт»	17 407		17 989	
Заем, полученный от зависимой компании				
Закрыты акционерное общество «Северный речной порт»		-		-
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу				
	2014 г.		2013 г.	
Размер вознаграждений основному управленческому персоналу, включая персонал, наданный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, бюджета и контроля над деятельностью Компании	274		376	

8. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. на балансе Компании отражены вложения в следующие зависимые компании:

Название компании	Вид деятельности	Доля владения по состоянию на	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ЗАО «Северный речной порт»	Организация транспортных перевозок	40%	40%

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о результатах деятельности зависимой компании представлена ниже:

	2014 г.	2013 г.
Оборотные активы	6 085	30 067
Внеоборотные активы	16 976	18 574
Краткосрочные обязательства	(2 002)	(150)
Долгосрочные обязательства	(3 191)	(3 318)
Собственный капитал	17 868	44 973
Собственные акции, выкупленные у акционеров	25 800	-
Балансовая стоимость инвестиций Компании	17 467	17 999
Выручка	-	-
Собственность продаж	-	-
Административные расходы	(2 361)	(2 083)
Прочие	647	957
Убыток до налогообложения	(1 614)	(1 126)
Расходы на налог на прибыль	307	234
Финансовый результат за год	(1 307)	(892)
Итого выплаченный дивиденд за год	(1 307)	(892)
Доля Компании в финансовом результате за год	(523)	(357)

11 сентября 2014 года ЗАО «Северный речной порт» осуществил выкуп 2 958 582 собственных акций у контролирующего собственника. Стоимость выкупленных акций составляет 25 800 тыс.руб. Номинальная стоимость выкупленных акций составляет 29 586 тыс.руб.

Компания полагает, что выкуп зависимой компанией собственных акций не является устойчивым снижением балансовой стоимости инвестиций, и не отразила обесценения инвестиций в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства и средства на расчетных счетах в банках.

	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе	361	223
Денежные средства на расчетных счетах (национальная валюта)	45 488	6 074
	<u>45 849</u>	<u>6 297</u>

По состоянию на каждую отчетную дату у Компании не было денежных средств под арестом или с ограничением использования.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя:

	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	53 235	28 796
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	16 567	10 635
Прочая дебиторская задолженность по налогам	3 422	3 909
Прочая дебиторская задолженность	1 921	6 932
	<u>75 145</u>	<u>50 272</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 9 140 тыс. руб. (31.12.2013: 18 139 тыс. руб.) была полностью обесценена и под нее был создан оценочный резерв в полном размере.

Далее приведен анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			менее 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	более 120 дней
2014 г.	55 156	41 919	4 412	3 861	3 309	1 103	552
2013 г.	35 728	27 153	2 858	2 501	2 144	715	357

По состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. вся торговая и прочая дебиторская задолженность была номинирована в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность Компании не сконцентрирована у какого-либо незначительного круга дебиторов.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальных особенностей покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты (на индивидуальной основе).

Информация о движении резерва по состоянию на каждую отчетную дату представлена ниже:

	Резерв под обесценение дебиторской задолженности
На 31 декабря 2012 г.	(8 194)
Отчисления за год	(9 945)
На 31 декабря 2013 г.	(18 139)
Отчисления за год	(333)
Использование средств резерва	9 332
На 31 декабря 2014 г.	(9 140)

11. ПРЕДОПЛАТЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. предоплаты выданные включают в себя:

	2014 г.	2013 г.
Авансы, выданные поставщикам	18 298	23 533
	18 298	23 533

ПАО «СВЕРДЛОВСКИЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЬ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и строения	Машины и оборудование	Промысловый и сельскохозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Прочие основные средства	Возмещение страховых рисков	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	293 312	94 307	2 626	43 025	3 313	-	434 983
Получение основного средства	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав основного средства объекта незавершенного строительства	69 478	437	-	9 846	-	(29 981)	-
Перевод в состав основного средства объекта незавершенной капитальной	-	-	-	-	-	(130 143)	(130 143)
Выбытие основного средства	(2 878)	(2)	(14)	(1 426)	(136)	-	(4 456)
Первоначальная стоимость на 31.12.2014	364 312	94 782	2 612	51 471	3 203	256	518 636
Накопленная амортизация на 31.12.2013	(23 741)	(28 816)	(1 700)	(20 345)	(2 933)	-	(127 635)
Накопленная амортизация на 31.12.2014	(28 346)	(7 146)	(338)	(8 444)	(140)	-	(44 424)
Списание амортизации по выбытию основных средств	1 469	1	13	268	113	-	2 864
Накопленная амортизация на 31.12.2014	(100 160)	(36 157)	(2 116)	(28 809)	(2 960)	-	(168 202)
Остаточная стоимость на 31.12.2013	269 571	65 491	1 926	22 680	380	-	359 958
Остаточная стоимость на 31.12.2014	264 166	88 636	1 276	25 663	258	256	361 055

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемы и ссудочки	Материалы и оборудование	Прочие активы и полезности	Транспортные средства	Прочие основные средства	Накопленные отчисления	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	340 180	92 641	2 666	50 209	3 409	449	489 514
Поступления основных средств	-	-	-	-	-	12 862	12 862
Перевод в состав основных средств объектов инвентаризационного учета	19 091	2 666	-	429	85	(13 311)	-
Выбытие основных средств	(62 799)	(369)	(16)	(3 664)	(183)	-	(66 999)
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	297 372	94 937	2 650	47 973	3 311	-	434 887
Платежи по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Платежи по кредитам на 31.12.2013	(79 319)	(29 809)	(1 601)	(15 218)	(2 806)	-	(130 807)
Начисленные амортизации	(37 654)	(7 506)	(319)	(7 943)	(216)	-	(53 429)
Сумма амортизации по выбытию основных средств	34 173	361	16	2 216	182	-	36 888
Высвобожденная амортизация на 31.12.2013	(73 741)	(28 914)	(1 793)	(26 945)	(2 933)	-	(127 426)
Остаточная стоимость на 31.12.2013	249 879	71 232	1 603	35 023	949	449	379 177
Остаточная стоимость на 31.12.2013	213 771	64 223	809	26 156	369	-	307 459

Сумма амортизационных отчислений за 2014 год в размере 44 429 тыс. руб. (2013: 53 429 тыс. руб.) отнесена в состав собственных и административных расходов.

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	222 219	226 137
Приобретение объектов инвестиционной недвижимости	130 143	-
Начисление амортизации	(8 238)	(3 918)
Остаток на 31 декабря	344 123	222 219

Инвестиционная недвижимость Компании включает здания и складские помещения, сдаваемые Компанией в аренду третьим сторонам. Компания оценивает инвестиционную недвижимость по себестоимости. По данным Компании, справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна их балансовой стоимости на отчетную дату.

На Компанию не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Компания также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Суммы амортизационных отчислений за 2014 год в размере 8 238 тыс. руб. (2013: 3 918 тыс. руб.) отражены в составе себестоимости отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. финансовые активы включают в себя:

	2014 г.	2013 г.
Займы выданные	226 055	248 632
Итого финансовые активы	226 055	248 632
Итого обороты:	226 055	248 632

Займы выданные и дебиторская задолженность являются непроцентными финансовыми активами, отражаемыми по амортизированной стоимости, которые генерируют фиксированный или переменный доход для Компании. На их балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

	Процентная ставка	Срок погашения	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные процентные займы выданные	9%-10%	08.10.2014-08.04.2015	226 055	248 632
Итого краткосрочные процентные займы выданные			226 055	248 632

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы выданные номинированы в российских рублях и не обеспечены залогом или поручительством третьих лиц.

Справедливая стоимость

В таблице ниже представлены иерархия источников оценки активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

Иерархия источников оценок по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценки по справедливой стоимости с использованием		
			Которые на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые входные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые входные данные (Уровень 3)

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

Займы и дебиторская задолженность	31.12.2014	226 615	-	226 615	-
-----------------------------------	------------	---------	---	---------	---

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Процентные кредиты и займы	31.12.2014	-	-	-	-
----------------------------	------------	---	---	---	---

Иерархия источников оценок по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценки по справедливой стоимости с использованием		
			Которые на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые входные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые входные данные (Уровень 3)

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

Займы и дебиторская задолженность	31.12.2013	248 422	-	248 422	-
-----------------------------------	------------	---------	---	---------	---

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Процентные кредиты и займы	31.12.2013	-	-	-	-
----------------------------	------------	---	---	---	---

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нижее представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости:

Финансовые активы	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Депозиты, выданные	226 403	248 622	219 808	247 778
Итого	<u>226 403</u>	<u>248 622</u>	<u>219 808</u>	<u>247 778</u>

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитных, рыночных и рисков ликвидности. Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Компании путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков.

В целях оптимизации рисков, Компания ведет постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработку и внедрение мероприятий, оказывающих влияние на риски, управление непрерывностью деятельности Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь для Компании вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникает финансово активы.

Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, но руководство считает, что у Компании не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Компания на этапе заключения договоров оценивает платежеспособность покупателя, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. На постоянной основе осуществляется мониторинг текущей задолженности и принимаются меры по ее обору.

Компания контролирует результаты удерживания дебиторской задолженности покупателями и заказчиками и отслеживает просроченную задолженность. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам давности дебиторской задолженности и другую информацию о кредитном риске (Примечание №8).

Руководство Группы полагает, что Компания не имеет значительной зависимости от отдельных покупателей услуг Компании.

При размещении денежных средств в банках, Компания руководствуется утвержденными правилами размещения депозитов. Постоянно проводится оценка финансового состояния, мониторинг рейтингов, присвоенных независимыми агентствами и прочих показателей работы финансовых институтов.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску равна суммам, отраженным по счетам денежных средств и их эквивалентов, депозитов, долговых ценных бумаг и долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа рисков: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долговые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, выданные в залог для продажи и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2014 г, 31 декабря 2013 г.

При подготовке анализа чувствительности были приняты следующие допущения о том, что чувствительность соответствующей статьи отчета о прибылях и убытках представляет собой влияние предполагаемых изменений соответствующих рыночных рисков.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. В целях снижения вышеуказанного риска Компания проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы являются более выгодными для Компании на период их привалочения. Руководство Компании считает, что подверженность Компании процентному риску незначительна ввиду того, что все займы и кредиты имеют фиксированную процентную ставку, действующую до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Руководство Компании считает, что подверженность Компании валютному риску незначительна ввиду того, что расчеты с поставщиками и покупателями осуществляются в российских рублях.

Риск изменения цен на товары

Компания подвержена риску ввиду изменчивости цен на определенные товары. Операционная деятельность Компании по производству строительных материалов требует регулярных закупок производственных материалов. Компания разработала и утвердила для использования стратегию управления риском изменения цен на товары и снижения этого риска.

Компания ожидает, что изменением цен на производственные материалы в пределах 1,7% не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании в целом.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов и кредитов. Концентрация риска возникает в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменений в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрация риска отражает относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе срока погашения данных обязательств:

Год, закончившийся 31 декабря	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
2014 года						
Процентные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	96 260	42 782	39 217	-	-	178 259
	96 260	42 782	39 217	-	-	178 259

Год, закончившийся 31 декабря	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
2013 года						
Процентные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 756	10 114	9 271	-	-	42 141
	22 756	10 114	9 271	-	-	42 141

15. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. запасы Компании включают в себя:

	2014 г.	2013 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цены продажи)	30 419	30 233
Сырье и полуфабрикаты (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цены продажи)	41 508	50 907
Прочие запасы (по себестоимости)	1 666	2 783
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цене продажи	73 593	83 923

В течение 2014 г. 74 тыс. руб. (2013: 593 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье "Прочие операционные расходы".

По состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. у Компании не было запасов в залоге или ограничением к использованию.

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ВЫПУЩЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Объявленный капитал уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г. включал в себя:

	Количество штук	2014 г.		2013 г.	
		Номинальная стоимость	Скорректировано с учетом инфляции	Номинальная стоимость	Скорректировано с учетом инфляции
Обыкновенные именные бездокументарные акции номиналом 1 руб. каждая	448 150	448	9 060	448	9 060
Привилегированные именные бездокументарные акции типа А, номиналом 1 руб. каждая	119 520	120	2 991	120	2 991
	567 670	568	12 051	568	12 051

По состоянию на 31 декабря 2014 г. уставный капитал Компании был полностью оплачен.

В мае 2012 года Компанией было принято решение о дополнительном выпуске собственных акций. Акции размещались путем открытой подписки. Количество выпущенных акций – 89 630 штук номиналом 1 рубль каждая. Выпущенные акции были размещены на сумму 146 359 тыс. руб. Стоимость размещения одной акции составила 1 632.92 руб. за 1 штуку. Государственная регистрация изменений устава Компании завершена по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Нераспределенная прибыль

В нераспределенную прибыль включен итог пересчета показателей финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31.12.2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российским законодательством и отраженная в отчетности головной организации.

Прибыль на акцию

Показатели базовой прибыли на акцию по состоянию на 31.12.2014 г. были рассчитаны на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 448 тыс. акций, как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2014 г.	2013 г.
Акции в обращении на 1 января, тыс. штук	448	448
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	448	448
Прибыль/(убыток) за отчетный год, причитающаяся акционерам	47 518	(287)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, рублей	106	(1)

Дивиденды

В течение отчетного периода Компанией не принималось решение и не выплачивались дивиденды.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая и прочая кредиторская задолженность Компании включает в себя:

	2014 г.	2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	161 923	18 938
Прочая кредиторская задолженность	10 040	13 869
НДС уплате	4 080	7 943
Прочие налоги к уплате	2 216	1 391
	178 259	42 141

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, себестоимость продаж включала в себя:

	2014 г.	2013 г.
Материалы (в т.ч. топливо)	154 579	167 697
Себестоимость покупных товаров	69 603	82 526
Затраты на оплату труда	71 464	80 709
Ремонт и техобслуживание основных средств	20 037	53 773
Амортизация	52 197	56 929
Коммунальные услуги	30 447	42 138
Взносы ПФР и прочие отчисления с ФОТ	22 071	23 722
Аренда	18 996	19 953
Транспортные расходы	7 794	2 971
Вывоз мусора	2 109	2 767
КОЛПИТ	814	769
Диагностика порталых кранов	499	504
Сертификация продукции	663	399
Страхование	325	390
Технадзор за сетями и коммуникациями	278	208
Услуги речного регистра	-	114
Навигационное обслуживание	110	102
Погрузочно-разгрузочные работы	-	17
Услуги связи	62	17
ЦГСЭН	16	-
Прочие расходы	727	735
Итого себестоимость продаж за год	452 791	536 440

ОАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ПРОЧЕ Операционные Доходы

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, прочие операционные доходы включали в себя:

	2014 г.	2013 г.
Операционные выплаты	9 298	11 435
Списание кредиторской задолженности	876	1 285
Прочие доходы	276	141
	10 450	12 861
Итого прочие операционные доходы за год		

20. Административные Расходы

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, административные расходы включали в себя:

	2014 г.	2013 г.
Арендн	18 254	27 944
Зарплата и прочие выплаты персоналу	22 659	19 385
Служб	10 836	10 382
Школы ГИР и прочие отчисления в ФОТ	6 200	5 707
Информационно-консультационные услуги	4 401	3 838
Услуги связи	1 294	1 453
Услуги связи	1 219	1 079
Материалы (в т.ч. топливо)	461	467
Амортизация	440	419
Медицинские обслуживание работников	35	118
Командировочные расходы	856	400
Ремонт и техобслуживание	80	347
Услуги связи	105	76
Транспортные услуги	41	36
Представительские расходы	609	938
Прочие общехозяйственные		
Итого административные расходы за год	67 561	72 589

21. Прочие Операционные Расходы

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, прочие операционные расходы включали в себя:

	2014 г.	2013 г.
Прочие налоги и сборы	14 657	2 849
Списание дебиторской задолженности	3 788	14
Налог на имущество	3 750	1 598
Результат от выбытия основных средств	992	22 683
Штрафы и пени	430	1 375
Чистые убытки	364	240
Прочие расходы	1 013	282
Итого прочие операционные расходы за год	24 894	29 041

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	(16 771)	(13 218)
Расход по текущему налогу на прибыль		
Отложенный налог		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	1 906	16 694
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(14 865)	3 476

В 2014 и 2013 году официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20%. Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	62 383	(3 763)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20% (в 2013-2014: 20%)	(12 477)	753
Доля в результатах зависимой организации	(105)	(71)
Доходы и Расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль		
Прочие	(2 283)	2 795
По эффективной ставке налога на прибыль	(14 865)	3 476
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(14 865)	3 476

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога за 2014 г., 2013 г. раскрываются ниже:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибылях и убытках	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Отклонения в балансовой стоимости объектов основных средств и незавершенного строительства	(93 457)	(95 559)	2 102	16 030
Убыток, перенесенный на будущее	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	852	1 227	(375)	583
Запасы	286	271	15	119
Кредиторская задолженность	59	-	59	-
Прочее	(836)	(941)	105	(38)
Расход/(Выгода) по отложенному налогу на прибыль			1 906	16 694
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(93 096)	(95 002)		

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибылях и убытках	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Отклонения в балансовой стоимости объектов основных средств и незавершенного строительства	(95 559)	(111 589)	16 030	29 683
Дебиторская задолженность	1 227	644	583	(303)
Запасы	271	152	119	47
Прочее	(941)	(903)	(38)	(983)
Расход/(Выгода) по отложенному налогу на прибыль			16 694	28 444
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(95 002)	(111 696)		

Итоговая сверка отложенных налогов представлена в таблице:

Сверка отложенных налогов	2014 г.	2013 г.
На 1 января	(95 002)	(111 696)
Доход/(расход) по налогу за период, признанный в составе прибылей и убытков	1 906	16 694
На 31 декабря	(93 096)	(95 002)

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Арендные обязательства

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды недвижимого имущества и земли.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно не аннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2014 года:

	2014 г.	2013 г.
В течении 1 года	7 290	37 661
От 2 до 5 лет	28 009	28 009
Более 5 лет	232 143	239 140

Обязательства по долгосрочным поставкам

Компания не имела значительных обязательств по долгосрочным поставкам на отчетную дату.

Судебные разбирательства

На отчетную дату Компания не является участником судебных разбирательств. Руководство Компании полагает, что появление возможных судебных разбирательств их результат не окажет значительного влияния на отчетность.

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Компания, осуществляя свою деятельность, подвержена влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменение требований по охране окружающей среды.

Наиболее существенными для Компании являются отраслевые риски, к которым относятся изменение цен на услуги, а также на материалы и услуги, используемые в деятельности Компании, технологические и экологические риски, связанные с особенностями производственных процессов, конкуренция в отрасли.

Результаты деятельности Компании в значительной степени зависят от конъюнктуры рынка транспорта. Снижение цен на услуги приведет к ухудшению ее финансово-экономических показателей.

Финансовый кризис и экономический спад

На протяжении 2014 года усугублялись риски экономического спада, особенно в странах еврозоны, которые являются основными потребителями российских энергоресурсов. Во многих из них дефицит бюджета, а также долговая нагрузка по-прежнему находится на высоком уровне. В последнее время были снижены кредитные рейтинги ряда стран региона, также невозможно исключить развитие банковского кризиса еврозоны.

Руководство Компании не в состоянии предвидеть все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на российскую экономику, и, как следствие, на финансовое положение. Руководство полагает, что предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста коммерческой деятельности Компании.

Процедуры правового характера и налогообложения

При осуществлении деятельности Компания строго соблюдает требования действующего законодательства.

Изменения в области законодательства и регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет свою деятельность, могут ограничить перспективы развития Компании. Причинами подобных преобразований могут стать существенными события в политической, экономической и социальной сферах.

К правовым рискам можно отнести риски в области валютного, таможенного и антимонопольного регулирования, налоговые риски, риски изменения требований по лицензированию основной деятельности. К значительным рискам также можно отнести изменения в водном и земельном законодательстве, ужесточение экологических норм.

Недостаточно стабильная система налогообложения – периодически рассматриваются различные варианты изменений, что усложняет достоверность планов и прогнозов деятельности Компании. Компания внимательно отслеживает изменения, вносимые в законодательство о таможенном и налоговом регулировании, оценивает их возможные последствия и при необходимости оперативно корректирует свою деятельность.

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положения Компании, с точки зрения налогового, валютного, земельного законодательства и условий лицензирования останутся стабильными.

Руководство Компании полагает, что Компания не имеет значительных налоговых рисков, связанных с текущей деятельностью.

Охрана окружающей среды

Компания осуществляет свою деятельность по транспортировке, сдаче имущества в аренду и производству строительных смесей в Российской Федерации в течение многих лет. В настоящее время ужесточается природоохранное законодательство относительно его соблюдения. Компания периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. В условиях действующей правоприменительной

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

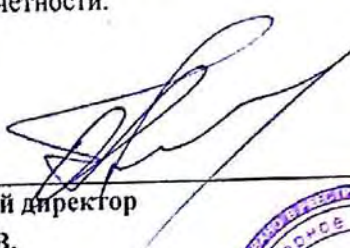
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)


практики руководство полагает, что у Компании нет не отраженных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство не имеет сведений о событиях после отчетной даты, которые были бы существенны для целей настоящей отчетности.


Генеральный директор
Тыганов О.В.
28 апреля 2015




Главный бухгалтер
Баскакова Е.Н.



Всего прошнуровано,
прошнуровано и скреплено

печатью

18 (срок сдачи) листов.

Заместитель

Генерального

директора

В.В. Потехин

17