

Исх. № 057/03419-01/АЭ-13

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

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

**31 декабря 2013 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАСЛУЖЕНИЕ 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 .....	26
5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	27
6. СЕГМЕНТАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	32
7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	33
8. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ .....	36
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	37
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	37
11. ПРЕДОПЛАТЫ .....	38
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	39
13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ .....	42
14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	42
15. ЗАПАСЫ .....	49
16. ВЫПУЩЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	49
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	50
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ .....	51
19. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ .....	51
20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	52
21. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ .....	52
22. НАЛОГ НА ПРИМЫЛЬ .....	53
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	55
24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ .....	55
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	56

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащихся в представленном 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 2013 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Компании за период, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 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;
- соблюдение 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 2013 года, была утверждена 28 апреля 2014 г. от имени руководства ПАО «Северный порт»:



Генеральный директор  
Тягин О.В.

  
Главный бухгалтер  
Баскина 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 2013, 2012 и 2011 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала за 2013, 2012 и 2011 год, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

#### *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 записей, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

#### *Ответственность аудитора*

В нашей 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 раскрытиями 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 записей, 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 года, представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013, 2012, 2011 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Росэкспертиза»  
28 апреля 2015 г.

Генеральный директор



Заместитель Генерального директора

 **А.В.Козлов**  
 **В.В.Потемкин**

Квалификационный аттестат аудитора  
№ 05-000126 на основании решения СРОА  
«НП «Российская коллегия аудитором»  
от 22.06.2012г. № 20.  
Основной регистрационный номер в Реестре  
Аудиторов и аудиторских организаций  
202050180968,  
Член СРОА «НП «Российская коллегия аудитором»  
в соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009г.,  
Свидетельство № 3433

*Сведения об аудируемом лице*

Наименование: ПАО «Северный порт»  
Данные регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц в юридическом лице:  
1027700011888;  
Местонахождение: Российская Федерация, 124193, 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 в юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, на основании государственном номером 1027739273646,  
Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маша Порываевой, дом 11.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	12	307 439	378 173	521 638	589 495
Инвестиционная недвижимость	13	222 219	226 137	230 056	233 974
Инвестиции в зависимую организацию	8	17 989	18 346	18 977	19 932
Внеоборотные финансовые активы	14	-	183 603	-	38 607
Отложенные налоговые активы	22	-	-	984	-
		<u>547 647</u>	<u>806 259</u>	<u>771 675</u>	<u>882 428</u>
<b>Оборотные активы</b>					
Запасы	15	83 923	71 716	82 994	101 633
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	38 272	60 695	107 437	47 748
Предоплаты	11	23 533	13 286	14 895	9 247
Прочие оборотные финансовые активы	14	348 622	-	122 813	-
Денежные средства и краткосрочные депозиты	9	6 297	22 432	41 734	52 229
		<u>412 647</u>	<u>168 069</u>	<u>369 903</u>	<u>210 873</u>
<b>Итого активы</b>		<u><b>960 294</b></u>	<u><b>974 328</b></u>	<u><b>1 141 578</b></u>	<u><b>1 104 301</b></u>

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
<b>Собственный капитал</b>					
Выпущенный капитал	16	12 651	12 651	11 962	11 962
Эмиссионный доход		146 269	146 269	-	-
Неразмешенная прибыль	16	644 707	644 994	748 785	852 878
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>803 627</b>	<b>803 914</b>	<b>760 747</b>	<b>824 840</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Процентные кредиты и займы	14	-	-	-	24 911
Отложенные налоговые обязательства	22	95 002	111 696	141 124	147 500
		<b>95 002</b>	<b>111 696</b>	<b>141 124</b>	<b>172 411</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	42 141	33 540	203 298	91 339
Предоплаты		15 827	20 852	8 606	12 819
Процентные кредиты и займы	14	-	-	24 594	-
Отложенные обязательства		4 317	4 402	3 189	2 892
		<b>62 285</b>	<b>58 794</b>	<b>239 687</b>	<b>107 050</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>157 287</b>	<b>170 490</b>	<b>280 811</b>	<b>279 461</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>960 914</b>	<b>973 804</b>	<b>1 141 558</b>	<b>1 104 301</b>

Генеральный директор  
Тытанин О.В.  
28 апреля 2015



Главный бухгалтер  
Баскина Е.Н.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**ОТЧЕТ О ПРИВЫЛХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Продажа товаров		378 434	439 805	376 707
Оказание услуг		124 352	117 440	143 937
Доход от аренды		119 778	92 940	74 443
<b>Выручка</b>		<b>622 564</b>	<b>650 185</b>	<b>595 087</b>
Себестоимость продаж	18	(336 440)	(637 921)	(597 882)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>86 164</b>	<b>32 264</b>	<b>(2 795)</b>
Прочие операционные доходы	19	12 861	460	1 168
Коммерческие расходы		(10)	-	(89)
Административные расходы	20	(72 589)	(73 538)	(61 767)
Изменения в оценочных обязательствах и активах	10, 13	(10 338)	(3 637)	5 731
Прочие операционные расходы	21	(29 041)	(88 124)	(15 550)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>(12 952)</b>	<b>(132 445)</b>	<b>(73 302)</b>
Затраты по финансированию		-	(52)	(73)
Финансовый доход		9 547	5 290	2 867
Доли в прибыли зависимой организации	8	(337)	(631)	(943)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(3 763)</b>	<b>(128 608)</b>	<b>(71 452)</b>
Доход по налогу на прибыль	22	3 476	24 217	7 360
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>(287)</b>	<b>(104 391)</b>	<b>(64 092)</b>
<b>Итого прибыли и убытки и прочий совокупный доход за год</b>		<b>(287)</b>	<b>(104 391)</b>	<b>(64 092)</b>
<b>Прибыль на акцию</b>				
Базовая, в отношении прибыли за год, руб.		(1)	(232)	(179)
Разводненная, в отношении прибыли за год, руб.		(1)	(232)	(179)

Генеральный директор  
Тыганов О.В.  
28 апреля 2015



Главный бухгалтер  
Басманова Е.Н.



**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Операционная деятельность</b>				
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(3 763)</b>	<b>(128 008)</b>	<b>(71 453)</b>
<i>Корректировки для чистой прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>				
Амортизация и обесценение основных средств и инвестиционной недвижимости	12, 13	57 397	71 008	71 696
Убыток от выбытия основных средств	21	22 680	83 374	7 033
Финансовые доходы		(9 547)	(5 287)	(2 776)
Затраты на финансирование		-	32	73
Доля в финансовом результате чуждой организации	8	337	631	945
Изменения в оценочных обязательствах		(83)	1 213	297
Прочие нестандартное движение		10 337	86 392	(3 731)
<i>Корректировка оборотного капитала</i>				
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат		(13 260)	5 974	(38 313)
Изменение запасов		(12 801)	11 043	18 136
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(267)	(73 778)	107 747
		<b>51 253</b>	<b>51 014</b>	<b>47 454</b>
Полученные проценты		-	367	91
Уплаченные проценты		-	(276)	(391)
Уплаченный налог на прибыль		(9 806)	(4 133)	(2 580)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>41 447</b>	<b>46 932</b>	<b>64 734</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Поступления от продажи основных средств		7 419	763	1 754
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(9 021)	(7 933)	(7 629)
Приобретение финансовых инструментов		(56 000)	(181 000)	(70 000)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(57 602)</b>	<b>(188 212)</b>	<b>(75 275)</b>

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Финансовая деятельность</b>				
Увеличение уставного капитала	16	-	146 358	-
Выплаты дивидендов		-	(24 370)	-
<b>Чистые денежные потоки от (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>121 988</b>	<b>-</b>
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(16 155)	(19 232)	(19 501)
Чистая курсовая разница		-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		22 452	41 734	52 225
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		<u>6 297</u>	<u>22 452</u>	<u>41 734</u>

\_\_\_\_\_  
 Генеральный директор  
 Тыганов О.В.  
 28 апреля 2014



\_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер  
 Баскина Е.Н.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Выпускной капитал	Запасный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2011 г.	11 962	-	812 878	824 840
Прибыль за год	-	-	(64 000)	(64 000)
Итого совокупный доход	-	-	(64 000)	(64 000)
На 31 декабря 2011 г.	11 962	-	748 878	760 840
Прибыль за год	-	-	(100 791)	(100 791)
Итого совокупный доход	-	-	(100 791)	(100 791)
Увеличение уставного капитала 14	89	146 269	-	146 358
На 31 декабря 2012 г.	12 051	146 269	644 084	802 314
Прибыль за год	-	-	(287)	(287)
Итого совокупный доход	-	-	(287)	(287)
На 31 декабря 2013 г.	12 051	146 269	644 797	803 027

Генеральный директор  
 Тытман О.В.  
 28 апреля 2015



Главный бухгалтер  
 Винокова Е.Н.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 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 Химкинского водохранилища в черте г. Москвы. Эксплуатационную деятельность порт осуществляет на участке канала им. Москвы общей протяженностью 122 км: от шлюза №7 до впадения Большой Волги 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 нерудно-строительных материалов
- Реализация бетонных смесей
- Погрузка/разгрузочные работы
- Документальный прием и учет движения груза на складах порта
- Хранение грузов на открытых и закрытых складских площадях
- Электропитание с береговых источников энергоснабжения
- Предоставление причалов для стоянки судов
- Услуги связи
- Вывозимые грузы
- Аренда складских и офисных помещений
- Оказание услуг по передаче тепловой энергии в сфере теплоснабжения

Численность сотрудников Компании на 31.12.2013 г. составила 262 человека (31.12.2012: 237 человек, 31.12.2011: 249 человек).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. 66,54% доли в уставном капитале Компании принадлежало ООО «МТЦ Газпром» (31.12.2012: 47,19%, 31.12.2011: 66,50%). Единственным собственником Компании является Торговая Аукцион Ванковцев.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## **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 законодательного, 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 продолжалась постепенное восстановление российской экономики после финансового кризиса, сопровождавшегося ростом потребительского спроса, как внутри страны, так и за ее пределами. При этом сравнительно высокие показатели динамики 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 заключать 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, российское финансовое рынки все еще подвержены волатильности.

Прилагаемая 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 предпринимается 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**

Прилагаемая 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.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена по методу исторической стоимости.

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

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

### **Переход 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 перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО»).

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания применяла 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 периода по справедливой стоимости в качестве фактической стоимости основных средств. Компанией был проведен независимый анализ, осуществивший оценку объектов основных средств на дату перехода на МСФО.

Сверх, требуемые МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Сверх сумм капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2011 и дату перехода на МСФО – 1 января 2011 г., представлены следующим образом:

	Капитал на 01.01.2011	Изменения в основном капитале	Капитал на 31.12.2011
<b>РСБУ</b>	<b>(246 198)</b>	<b>38 487</b>	<b>(207 711)</b>
(а) Корректировка балансовой стоимости дебиторской задолженности	38 453	(33 719)	4 734
(б) Корректировка балансовой стоимости запасов	-	524	524
(в) Корректировка балансовой стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства	(764 418)	66 663	(697 755)
(г) Корректировка стоимости инвестиции в ассоциированную компанию	(198)	945	747
(д) Корректировка оценочных обязательств	2 892	(2 892)	-
(е) Корректировка отложенных налогов	144 629	(6 115)	138 514
<b>МСФО</b>	<b>(824 840)</b>	<b>44 093</b>	<b>(780 747)</b>

(а) Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности и обесценение дебиторской задолженности, переведенной в списание;

(б) В соответствии с требованиями российского законодательства материально-производственные запасы учитываются по первоначальной стоимости. Корректировка стоимости материально-производственных запасов включает в себя корректировку первоначальной стоимости с учетом требований МСФО 2 «Запасы»;

(в) Отражение основных средств и незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2011 г. по справедливой стоимости на основании отчета независимого оценщика;

(г) Отражение балансовой стоимости инвестиции в ассоциированную компанию по методу долевого участия;

(д) Отражение оценочных обязательств, включая резервы неиспользованных отпусков, в составе обязательств в соответствии с требованиями МСФО 37 «Оценочные обязательства».

**Основным видом учетной валюты**

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.

## **ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возникновение 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 Компания 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 случаев, если у Компании обязательства и сумма 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 (исключая 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 изготовленного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

#### **Основные средства**

Основные средства отражаются 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 результативно земле, ликвидируемо последствий 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 выдвигавшихся частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

## ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прогонты 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 замыкает 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 применительно к займам предприятия, outstanding выплаченными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Для определенных классов основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Земля	-
Морские суда	2-45 лет
Здания и сооружения	5-80 лет
Транспортные средства	3-40 лет
Машины и оборудование	5-70 лет
Прочие	2-40 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 принципам 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 стоимости и отражается в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

#### Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подается начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намеренным руководством. 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 оборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.



**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 метод оценки нематериальных активов по собственности за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Для определенных активов устанавливаются соответствующие сроки полезного использования, а также:

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 прежних 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 имеющейся 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 выгодной покупки разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. 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 средства 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 внеоборотных 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

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

наличие признаков обесценения определяется величиной возмещаемой суммы активов. Для деловой репутации и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или срок не годовых в эксплуатации, возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Возмещаемая сумма актива или его части (наименьшая), 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 допущения 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 является синергетический эффект от объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, относимой к такому ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются 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 возмещаемой 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 следующему критерию: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные займы и дебиторская задолженность, активы, удерживаемые до погашения и финансовые активы, включаемые в наличие для продажи.

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 единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтверждающая 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

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 соответствующую статью 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 сделки.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую доходность вложенного капитала, при которой инвестор не отдаст предпочтение участию в альтернативном проекте с аналогичной степенью риска по сравнению с инвестициями в денежные средства.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются неприпроизводными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, неотирающимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие информации 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 переступала 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 изменения рыночной 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 независимым от Компании причинам, носившего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять обоснованные действия по предотвращению 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 неприпроизводные финансовые активы, которые определены как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, или не подлежат классификации ни в одну из других категорий.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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 некоторых долговых инструментов.

При первоначальном признании Компания относит к данной категории любое финансовое обязательство, за исключением долговых инструментов, которые не имеют котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в следующих 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, и также финансовых обязательств, возникающих в результате передачи финансового актива, признание которых не может быть прекращено, отражаются по амортизированной 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 прекло его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные подлежащие активам или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, отражаются в составе 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 (опознания) услуг покупателем. 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 (отложенный НДС), признается в отчете о финансовом положении раздельно, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности, убыток от обесценения также исключает сумму НДС, начисленного по этой операции.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимаются 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, относящаяся 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 существуют 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, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются, если имеется юридически 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-налогоплательщиком или с 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, налоговые убытки 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. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 прошлыми 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 восстановления окружающей среды, при одновременном выполнении условия достоверной оценки величины данных затрат.

**Вознаграждения сотрудникам**

*Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста*

В ходе обычной деятельности Компания уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на 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. Дополнительная поддержка, непосредственно связанная с выпуском обыкновенных акций и опционом на покупку акций, отражается как увеличение капитала с учетом влияния налогов.

*Выкуп собственных акций*

При покупке собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного вознаграждения, включаемая 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, а соответствующая прибыль или убыток по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или выделяется из этой статьи, соответственно.

*Дивиденды*

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

*Прибыль на акции*

Компания представляет информацию о базовой и разведенной прибыли на свои обыкновенные акции. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли или убытка, причитающейся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разведенная прибыль на акцию определяется путем корректировки суммы прибыли или убытка, причитающегося владельцам обыкновенных акций Компании, к средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении, с учетом влияния всех обыкновенных акций с потенциальным разводящим эффектом.

**Операционная аренда**

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему перехода 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. Арендные

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

операционные активы, 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, арендные активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендных 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 неизменный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства 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 полного 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 истребляемыми иском, которые могут привести к таким разбирательствам, Компания проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательства или истребляемых исков, а также величине 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.

**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 реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках ежегодно

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или организацией с ним связанной по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние 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, дисконта и скидок за объем продаж. Момент передела рисков и выгод определяется 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 Компании по курсу, действующему на дату совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые 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



**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 справедливости.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОМЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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 подтверждаются 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 – суждения или искажения статей являются 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 суждения или искажения, оцениваемых в контексте существующих 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 величины снижения стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Для определения величины снижения стоимости требуются существенные профессиональные суждения. Формируя такие профессиональные суждения, Компания, среди прочих факторов, оценивает продолжительность обоснования и сумму, на которую справедливая стоимость инвестиций 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 деловой 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 гомогенных групп активов, по которым проводится тест на обесценение.

**Срок 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 амортизационных отчислений была бы на 5 740 тыс. руб. больше или на 5 740 тыс. руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2013г. (2012: 7 100 тыс. руб., 2011: 7 170 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 ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженностям ускоренными (обязательства с неопределенным сроком погашения), рассчитываются как сумма и выплаты по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованному налоговому убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть учтены 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 истечения 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 истечения 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**

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных Международных стандартов Финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению в году, закончившемся 31 декабря 2013 года.

### **Поправки к МСФО 7 «Раскрытие о взаимосчете финансовых активов и обязательств»**

Компания впервые применила поправки к МСФО 7 «Раскрытие о взаимосчете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия при взаимосчете и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении финансовых инструментов в рамках юридически исполненных генеральных соглашений о взаимосчете или аналогичных договоренностей.

Применение поправок не повлияло на раскрытия и показатели, представленные в финансовой отчетности.

**Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, связанных предприятий и раскрытиям**

В мае 2011 года был выпущен пакет пяти стандартов по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, связанных предприятий и раскрытиям.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»**

МСФО 10 заменил ряд положений МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В МСФО 10 дано новое определение контроля с тремя обязательными элементами:

- (а) властные полномочия над объектом инвестиций,
- (б) риски и выгоды по переменным результатам деятельности объекта инвестиций, и
- (в) возможность использования властных полномочий для влияния на переменные результаты деятельности объекта инвестиций.

Ранее предприятие считалось контролируемым, если имела возможность определять его финансовую и хозяйственную политику для получения выгод. МСФО 10 содержит дополнительное руководство по определению контроля.

**МСФО 11 «Совместная деятельность»**

МСФО 11 заменил МСФО 31 «Участие в совместной деятельности». Кроме того, раскрытие ПКР 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников» было включено в МСФО 28 (2011). В МСФО 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция или совместное предприятие. Классификация определяется правами и обязательствами сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения. Совместные операции – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности. Совместные предприятия – это соглашения о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности. В МСФО 31 различались три вида соглашений о совместной деятельности:

- (а) совместно контролируемые предприятия,
- (б) активы, и
- (в) операции.

от юридической формы (например, наличие отдельного юридического лица приводило к классификации совместной деятельности как совместно контролируемого предприятия).

Первоначальный и последующий учет совместных предприятий и совместных операций отличается. Вложения в совместные предприятия отражаются методом долевого участия (пропорциональная консолидация не разрешается). Каждый участник совместных операций признает собственные активы (включая долю вложений в совместном владении), собственные обязательства (включая долю в совместных обязательствах), собственную выручку (включая долю в выручке совместных операций) и собственные расходы (включая долю в расходах совместных операций) в соответствии с применимыми стандартами.

**МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»**

МСФО 12 применим к раскрытию по ассоциированным и дочерним и зависимым предприятиям, а также совместную деятельность и/или неконсолидируемые структурированные предприятия.

**МСФО 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность», и**

**МСФО 28 (2011) «Налоговая и зависимые и совместные предприятия».**

Впоследствии в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12, были внесены поправки в отношении их первого применения.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»**

Компания впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытию об оценке справедливой стоимости. МСФО 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытию оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях, прощенных обязательств, регулируемых МСФО 17 «Аренд», а также оценок, основанных, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

В этом стандарте вводятся определения справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытию справедливой стоимости. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на открытом рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной realizируемости этой цены или от оценки по иной методике. Кроме того, МСФО 13 содержит множество требований к раскрытию.

МСФО 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения.

Поскольку у Компании нет финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, данный стандарт не повлиял на показатели, представленные в финансовой отчетности, за исключением дополнительных раскрытий, приведенных в Примечании 29.

**Поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочих совокупных доходов»**

Компания впервые применила поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочих совокупных доходов». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой обязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках.

В соответствии с ними отчет о совокупном доходе стал называться отчет о прибылях и убытках, а прочее совокупное доходе. Поправки к МСФО 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочих совокупных доходов либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочих совокупных доходов:

- (а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и
- (б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки

при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочих совокупных доходов необходимо распределять по этим двум категориям. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочих совокупных доходов до или после вычета налога на прибыль.

Кроме изменения названия самого отчета, прочие ключевые показатели, представленные в финансовой отчетности, или уровней раскрытия не были.

**Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»**

(из «Улучшений МСФО 2009 – 2011», выпущенных в мае 2012 года)

«Улучшения МСФО 2009 – 2011» внесли поправки в некоторые МСФО. На Группу повлияли поправки к МСФО 1 о включении отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

финансовом положении) и связанных с ними примечаний. Поправка предусматривает обязательное представление третьего отчета о финансовом положении при одновременном выполнении двух условий:

(A) если предприятие ретроспективно применяет учетную политику или производит ретроспективный пересчет или реклассификацию статей финансовой отчетности, и

(B) если вышеуказанные изменения существенно влияют на показатели третьего отчета о финансовом положении.

При этом в поправках отмечено, что примечания к третьему отчету о финансовом положении не требуются.

В текущем периоде Компанией не корректировались показатели финансовой отчетности прошлых периодов.

**МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году)**

МСФО 19 (2011) изменил порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выплатах пособий. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «пестрый коридор», разрешенный предыдущей редакцией МСФО 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочих совокупных доходах, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении отражали дефицит (профицит) пенсионного плана в полном объеме. Кроме того, расчет процентных расходов и ожидаемых доходов на активы программы из предыдущей версии МСФО 19 заменен на расчет чистого процентного дохода/(расхода). Этот показатель рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу пенсионного плана с установленными выплатами.

Поскольку у Компании отсутствуют пенсионные планы, вышеприведенный стандарт и его поправки не повлияли на раскрытия в финансовой отчетности Компании.

**Новые и пересмотренные МСФО-выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Стандарты и интерпретации	Применяны к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2014 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты» (поправки)	1 января 2015 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (поправка)	1 января 2015 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (поправка)	1 января 2014 года
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (поправка)	1 января 2014 года
МСФО 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность» (поправка)	1 января 2014 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (поправка)	1 января 2014 года
МСФО 36 «Обесценение активов» (поправка)	1 января 2014 года
МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (поправка)	1 января 2014 года
КРМСФО 21 «Сборы» (поправка)	1 января 2014 года
МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (поправка)	1 июля 2014 года
Улучшения к МСФО 2010 – 2011 годы, а также 2011 – 2013 годы	1 июля 2014 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	

## **ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО 9, введенные в октябре 2009 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к проращению их признания.

Ниже приведены основные требования МСФО 9:

- 1) Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, направленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО 9 также допускает альтернативный вариант оценки долговых инструментов, не предназначенных для портфеля - по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы с признанием в прибыли и убыток только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- 2) Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственного кредитного риска, должны признаваться в прочих совокупных доходах, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли и убыток. Изменения справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансового обязательства не подлежат последующей реклассификации в отчет о прибыли и убыток. В соответствии с МСФО 9 изменения справедливой стоимости обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибыли и убыток.

Руководство Компании не ожидает, какого-бы то ни было, изменения показателей финансовой отчетности исходя из текущего набора финансовых активов и обязательств. Тем не менее, появление соответствующих финансовых инструментов в будущие отчетные периоды возможно будет иметь эффект на отчетность соответствующих отчетных периодов.

#### **МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

Поправки к МСФО 32 разъясняют требования по выявлению финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют определение норматически исполненного права на выплаты и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства».

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет рассмотренный стандарт на ее финансовую отчетность.

#### **МСФО 19 «Вознаграждения работникам»**

Поправки к МСФО 19 разъясняют требования в порядке учета взносов от работников или третьих лиц.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 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;
- Прочие: 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 2013	Инвестиционная недвижимость	Обслуживание флота	Производство и реализация строительных материалов	Агентские услуги	Прочие	Корректировки и исключения	Консолидированные
<b>Выручка</b>							
Продажа инвестиционной	(119 778)	(114 390)	(278 474)	(5 833)	(3 129)	-	(622 804)
<b>Итого выручка</b>	<u>(119 778)</u>	<u>(114 390)</u>	<u>(278 474)</u>	<u>(5 833)</u>	<u>(3 129)</u>	<u>-</u>	<u>(622 804)</u>
<b>Депрециация (расходы)</b>							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 808	23 421	29 454	-	3	-	57 686
Доты и прибыль компаний организации	-	-	-	-	337	-	337
<b>Себестоимость и прочие данные о расходах</b>	<u>93 468</u>	<u>47 840</u>	<u>403 422</u>	<u>4 508</u>	<u>505</u>	<u>17 172</u>	<u>968 814</u>
<b>Прибыль сегмента</b>	<u>(115 970)</u>	<u>(140 129)</u>	<u>(34 868)</u>	<u>(5 833)</u>	<u>(3 636)</u>	<u>17 172</u>	<u>(3 763)</u>
<b>Итого доходы</b>	<u>222 219</u>	<u>171 974</u>	<u>335 338</u>	<u>10 006</u>	<u>1 434</u>	<u>-</u>	<u>960 314</u>
<b>Итого обязательства</b>	<u>(9 333)</u>	<u>(9 304)</u>	<u>(28 355)</u>	<u>(534)</u>	<u>(88)</u>	<u>(108 403)</u>	<u>(157 287)</u>



**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2012	Векселевые или эквиваленты	Обязательства по факту	Привлечен по и реализации срочности или материалам	Активы услуги	Прочие	Корректиро ван и исключен	Контингент оценки
<b>Выручка</b>							
Продажа основных средств	(92 940)	(108 000)	(409 800)	(7 820)	(1 000)	-	(679 180)
<b>Итого выручка</b>	<b>(92 940)</b>	<b>(108 000)</b>	<b>(409 800)</b>	<b>(7 820)</b>	<b>(1 000)</b>	<b>-</b>	<b>(679 180)</b>
<b>Доходы (убытки)</b>							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 918	36 736	36 340	-	11	-	71 005
Доля в прибыли иностранной организации	-	-	-	-	601	-	601
Собственность, прочие доходы и расходы	77 719	41 826	308 680	12 612	239	86 082	726 154
<b>Прибыль, убыток</b>	<b>(11 303)</b>	<b>(29 438)</b>	<b>79 218</b>	<b>4 176</b>	<b>(722)</b>	<b>86 082</b>	<b>128 008</b>
<b>Итого активы</b>	<b>226 137</b>	<b>(109 891)</b>	<b>295 211</b>	<b>19 139</b>	<b>2 871</b>	<b>-</b>	<b>973 804</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>(5 945)</b>	<b>(6 908)</b>	<b>(29 411)</b>	<b>(940)</b>	<b>(180)</b>	<b>(127 402)</b>	<b>(179 490)</b>
Год, закончившийся 31 декабря 2011	Векселевые или эквиваленты	Обязательства по факту	Привлечен по и реализации срочности или материалам	Активы услуги	Прочие	Корректиро ван и исключен	Контингент оценки
<b>Выручка</b>							
Продажа основных средств	(78 443)	(95 311)	(378 707)	(67 140)	(1 460)	-	(591 087)
<b>Итого выручка</b>	<b>(78 443)</b>	<b>(95 311)</b>	<b>(378 707)</b>	<b>(67 140)</b>	<b>(1 460)</b>	<b>-</b>	<b>(591 087)</b>
<b>Доходы (убытки)</b>							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 918	35 791	36 430	-	2 837	-	71 096
Доля в прибыли иностранной организации	-	-	-	-	940	-	940
Собственность, прочие доходы и расходы	62 816	39 566	428 940	57 699	(80)	3 858	593 899
<b>Прибыль, убыток</b>	<b>(7 709)</b>	<b>(19 954)</b>	<b>86 763</b>	<b>19 554</b>	<b>1 941</b>	<b>3 858</b>	<b>71 452</b>
<b>Итого активы</b>	<b>128 056</b>	<b>166 583</b>	<b>618 797</b>	<b>82 684</b>	<b>2 534</b>	<b>794</b>	<b>1 140 318</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>(26 118)</b>	<b>(33 439)</b>	<b>(132 142)</b>	<b>(16 347)</b>	<b>(117)</b>	<b>(173 604)</b>	<b>(280 811)</b>

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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.

**Сводка прибыли**

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Прибыль сегмента	(13 400)	41 923	45 395
Оценочные обязательства и резервы	10 538	3 437	(3 733)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	4 447	2 783	3 294
Финансовые доходы	(9 347)	(3 290)	(2 867)
Прочие доходы	(12 861)	(460)	(3 148)
Затраты по финансированию	-	-	33
Прочие расходы	24 395	83 301	11 837
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>2 562</b>	<b>128 688</b>	<b>71 482</b>

**Сводка активов**

	2012 г.	2011 г.	2010 г.	1 января 2011 г.
Оценочные активы сегмента	960 314	973 804	1 140 374	1 354 301
Отложенные налоговые активы	-	-	984	-
<b>Итого активы</b>	<b>960 314</b>	<b>973 804</b>	<b>1 141 358</b>	<b>1 354 301</b>

**Сводка обязательств**

	2012 г.	2011 г.	2010 г.	1 января 2011 г.
Оценочные обязательства сегмента	(48 434)	(42 844)	(208 776)	(321 483)
Отложенные налоговые обязательства	(91 882)	(111 696)	(140 124)	(147 588)
Текущий налог и сборы	(9 324)	(11 324)	(3 127)	(3 386)
Оценочные обязательства	(4 317)	(4 482)	(3 189)	(2 892)
Прочие кредиты и займы	-	-	(24 294)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(157 387)</b>	<b>(179 496)</b>	<b>(389 817)</b>	<b>(579 441)</b>

# ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 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 взаимоотношения 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 2013г., 31 декабря 2012г., 31 декабря 2011г. и 1 января 2011г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2013		На 31 декабря 2012		На 31 декабря 2011		На 1 января 2011	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
<b>Наименование и наименование компании</b>								
Закрытое акционерное общество «Северный речной порт»	17 989		18 346		18 977		19 922	
<b>Всего, полученный от связанных компаний</b>								
Закрытое акционерное общество «Северный речной порт»		-		-		(24 594)		(24 911)

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Долговым и расходам по операциям со связанными сторонами

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Финансовые расчеты</b>			
Продажи по договору займа от ЗАО «Северный речной порт»	-	(52)	(73)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Размер вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая персонал, назначенный или ответственность в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании</b>			
	1 357	276	1 106

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 8. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. на балансе Компании отражены вложения в следующие зависимые компании:

Название компании	Вид деятельности	Доля владения по состоянию на			
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ЗАО «Северный речной порт»	Организация транспортных перевозок	40%	40%	40%	40%

Информация о результатах деятельности зависимой компании представлена ниже:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Оборотные активы	30 067	29 481	29 810	5 842
Внеоборотные активы	18 574	20 246	21 813	48 365
Краткосрочные обязательства	(136)	(17)	(9)	-
Долгосрочные обязательства	(3 518)	(3 845)	(4 172)	(4 605)
<b>Собственный капитал</b>	<b>44 973</b>	<b>45 865</b>	<b>47 442</b>	<b>49 604</b>
Балансовая стоимость инвестиций Компании	17 989	18 346	18 977	19 922
Выручка	-	-	-	-
Собственность продаж	-	-	(152)	-
Административные расходы	(2 083)	(2 091)	(1 962)	-
Прочие	937	129	(827)	-
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(1 146)</b>	<b>(1 971)</b>	<b>(2 941)</b>	<b>-</b>
Расходы по налогу на прибыль	234	394	379	-
<b>Финансовый результат за год</b>	<b>(892)</b>	<b>(1 577)</b>	<b>(2 562)</b>	<b>-</b>
<b>Чистый совокупный доход за год</b>	<b>(892)</b>	<b>(1 577)</b>	<b>(2 562)</b>	<b>-</b>
Доля Компании в финансовом результате за год	(337)	(611)	(945)	-

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства и средства на расчетных счетах в банках.

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства в кассе	223	198	300	18
Денежные средства на расчетных счетах (финансовый актив)	6 074	22 254	41 424	32 214
	<u>6 297</u>	<u>22 452</u>	<u>41 724</u>	<u>32 232</u>

По состоянию на каждую отчетную дату у Компании не было денежных средств под арестом или в ограниченном использовании.

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	28 796	38 336	83 900	32 054
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	10 635	14 647	14 612	11 431
Прочая дебиторская задолженность по налогам	3 909	3 625	3 257	3 265
Прочая дебиторская задолженность	4 932	4 467	7 278	978
	<u>48 272</u>	<u>67 075</u>	<u>108 847</u>	<u>47 728</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 18 139 тыс. руб. (31.12.2012: 8 394 тыс. руб., 31.12.2011: 4 773 тыс. руб., 01.01.2011: 4 092 тыс. руб.) была полностью обеспечена 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	По претензиям и не обеспеченная	Претензиям, не не обеспеченная				
			менее 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	более 120 дней
2013 г.	35 728	27 153	2 838	2 301	2 144	915	357
2012 г.	43 023	32 698	3 442	3 612	2 581	860	430
2011 г.	91 208	69 318	7 296	6 385	5 473	1 824	912
1 января 2011 г.	33 032	23 118	2 645	2 314	1 983	661	330

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. вся торговая и прочая дебиторская задолженность была номинирована в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. дебиторская задолженность Компании не сконцентрирована у какого-либо незначительного круга дебиторов.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под обеспечение 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 обеспечение дебиторской задолженности
На 1 января 2011 г.	(6 692)
Восстановление погашенных сумм	1 309
На 31 декабря 2011 г.	(4 770)
Отчисления за год	(3 431)
На 31 декабря 2012 г.	(8 199)
Отчисления за год	(2 245)
На 31 декабря 2013 г.	(10 199)

## 11. ПРЕДОПЛАТЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. предоплаты выданные включают в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Авансы, выданные поставщикам	23 533	13 206	14 895	14 181
Резерв под снижение стоимости авансов выданных	-	-	-	(4 936)
Предоплаченные расходы	-	-	-	2
	<b>23 533</b>	<b>13 206</b>	<b>14 895</b>	<b>9 247</b>

	Резерв под снижение стоимости авансов выданных
На 1 января 2011 г.	(4 936)
Восстановление погашенных сумм	4 936
На 31 декабря 2011 г.	-
На 31 декабря 2012 г.	-
На 31 декабря 2013 г.	-

ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Применяемые запасные части и материалы	Транспортные средства	Прочие основные средства	Вспомогательные строительные	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2012	340 340	92 443	2 666	50 200	3 400	449	489 014
Восполнение основных средств	-	-	-	-	-	12 862	12 862
Перевод в состав основных средств объектов незавершенного строительства	10 200	2 463	-	470	83	(13 313)	-
Выбытие основных средств	(62 350)	(340)	(16)	(1 664)	(103)	-	(66 469)
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	287 990	94 567	2 650	47 075	3 380	-	435 662
Начисленная амортизация на 31.12.2012	(70 310)	(20 400)	(1 601)	(13 310)	(2 800)	-	(110 021)
Начисленная амортизация	(17 400)	(7 500)	(230)	(7 943)	(234)	-	(33 407)
Списание амортизации по выбытию основных средств	34 173	301	14	2 316	182	-	36 986
Начисленная амортизация на 31.12.2013	(73 741)	(28 099)	(1 703)	(28 943)	(2 833)	-	(127 420)
Остаточная стоимость на 31.12.2012	269 870	71 243	1 065	36 890	500	449	379 177
Остаточная стоимость на 31.12.2013	214 249	66 533	800	26 130	500	-	307 409

**ПАО «СЕНТЕРНЭЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и Сторонники	Машины и оборудование	Применяемый и материальный инвентарь	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенные строительные работы	Итого
Начисленная стоимость на 31.12.2011	456 382	89 150	2 666	47 187	3 481	16	598 882
Получение основных средств	-	-	-	-	-	3 973	3 973
Перевод в состав основных средств объектов незавершенного строительства	419	2 944	-	4 343	-	(7 526)	-
Выбытие основных средств	(116 421)	(51)	-	(1 081)	(82)	(16)	(117 951)
Начисленная стоимость на 31.12.2012	340 380	92 041	2 666	50 509	3 409	449	489 054
Начисленная амортизация на 31.12.2011	(51 918)	(11 280)	(1 226)	(7 479)	(2 437)	-	(77 340)
Начисление амортизации	(71 948)	(7 075)	(172)	(7 344)	(131)	-	(87 669)
Списание амортизации по выбытию основных средств	31 196	46	-	196	69	-	31 507
Восстановленная амортизация на 31.12.2012	(79 340)	(28 809)	(1 401)	(13 218)	(2 505)	-	(110 813)
Остаточная стоимость на 31.12.2011	404 464	79 370	1 440	39 707	854	16	521 638
Остаточная стоимость на 31.12.2012	340 979	71 232	1 065	35 001	904	449	378 177



**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заданы и Свернутые	Материалы и оборудование	Промышленный и констракционный инвентарь	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Наращенная стоимость на 01.01.2011	455 762	86 703	2 848	49 377	3 443	1 883	600 014
Поступление основных средств	-	-	-	-	-	18 838	18 838
Перевод в состав основных средств объектов незавершенного строительства	620	2 348	-	1 783	94	(2 044)	-
Выбытие основных средств	-	(181)	(178)	(3 875)	(43)	(13 683)	(19 960)
Наращенная стоимость на 31.12.2011	456 382	89 270	2 670	47 187	3 494	16	599 002
	-	-	-	-	-	-	-
Возможенная амортизация на 01.01.2011	(165)	(6 847)	(939)	(299)	(2 266)	-	(10 516)
Преклонная амортизация	(31 778)	(7 622)	(438)	(8 166)	(373)	-	(50 383)
Списание амортизации по выбытию основных средств	-	99	128	293	38	-	1 043
Наращенная амортизация на 31.12.2011	(31 938)	(13 780)	(1 250)	(7 676)	(2 637)	-	(77 281)

Отчитанная стоимость на 01.01.2011	455 662	79 808	1 926	49 478	1 149	1 883	599 805
Отчитанная стоимость на 31.12.2011	464 646	79 279	1 437	29 537	854	16	571 638

Сумма амортизационных отчислений в 2011 год в размере 53 479 тыс. руб. (2012: 47 000 тыс. руб., 2011: 67 778 тыс. руб.) отнесена в состав собственных и  
всех привлеченных ресурсов.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	226 137	230 056	233 994
Начисленные амортизации	(3 918)	(3 918)	(3 918)
Остаток на 31 декабря	222 219	226 137	230 056

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 2013 год в размере 3 918 тыс. руб. (2012: 3 918 тыс. руб., 2011: 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 2013 г. финансовые активы включают в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Таймы выданные	248 622	183 075	122 813	50 037
Итого финансовые активы	248 622	183 075	122 813	50 037
Итого оборотные	248 622	-	122 813	-
Итого необоротные	-	183 075	-	50 037

Таймы выданные и дебиторская задолженность являются нефинансовыми 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	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторские процентные активы	3%-5,5%	24.06.2012- 15.10.2013	-	-	122 813	-
Кредиторские процентные таймы выданные	3%-10%	13.01.2014- 31.12.2014	248 622	-	-	-
Итого кредиторские процентные таймы выданные			248 622	-	122 813	-

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные процентные активы	3%-5,3%	24.09.2012- 15.09.2012	-	-	-	30 407
Долгосрочные процентные займы выданные	2%-4%	24.03.2014	-	183 079	-	-
Итого долгосрочные процентные займы выданные			-	183 079	-	30 407

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

#### Финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. финансовые обязательства включают в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Прокредитованные займы и кредиты полученные	-	-	24 394	24 911
Итого финансовые активы	-	-	24 394	24 911
Итого краткосрочные	-	-	24 394	-
Итого долгосрочные	-	-	-	24 911

Информация о прокредитованных кредитах и займах, полученных представлена ниже:

	Процентная ставка	Срок получения	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочные прокредитованные займы полученные	6,3%	18.09.2012	-	-	24 394	-
Итого краткосрочные прокредитованные займы полученные			-	-	24 394	-
Долгосрочные прокредитованные займы полученные	6,3%	18.09.2012	-	-	-	24 911
Итого долгосрочные прокредитованные займы полученные			-	-	-	24 911

По состоянию на 31.12.2011г. и 01.01.2011 г. займы полученные представлены займом от банковской компании (Примечание 6).

#### Справедливая стоимость

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

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нераская источников оценки по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценки по справедливой стоимости с использованием		
			Котировки на активный рынок (Группа 1)	Значительные наблюдаемые входные данные (Группа 2)	Значительные ненаблюдаемые и входные данные (Группа 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы и дебиторская задолженность	31.12.2013	248 622	-	248 622	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Прокатные кредиты и займы	31.12.2013	-	-	-	-

Нераская источников оценки по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценки по справедливой стоимости с использованием		
			Котировки на активный рынок (Группа 1)	Значительные наблюдаемые входные данные (Группа 2)	Значительные ненаблюдаемые и входные данные (Группа 3)
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Займы и дебиторская задолженность	31.12.2012	183 079	-	183 079	-
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Прокатные кредиты и займы	31.12.2012	-	-	-	-

Нераская источников оценки по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

			Оценки по справедливой стоимости с использованием		
	Дата оценки	Итого	Котировки на активный рынок (Группа 1)	Значительные наблюдаемые входные данные (Группа 2)	Значительные ненаблюдаемые и входные данные (Группа 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы и дебиторская задолженность	31.12.2011	122 813	-	122 813	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Прокатные кредиты и займы	31.12.2011	24 594	-	24 594	-

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наращивание источников оценки по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2011 г.:

Оценки по справедливой стоимости с использованием

	Дата оценки	Итого	Категория по активным рынкам (Уровень 1)	Значительным наблюдаемым входным данным (Уровень 2)	Значительным ненаблюдаемым входным данным (Уровень 3)
--	-------------	-------	--	---	---

**Активы, справедливая стоимость которых раскрывается**

Займы и дебиторская задолженность	01.01.2011	50 637	-	50 637	-
-----------------------------------	------------	--------	---	--------	---

**Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается**

Прократные кредиты и займы	01.01.2011	24 911	-	24 911	-
----------------------------	------------	--------	---	--------	---

Ниже представлено сравнение начисленной 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:

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2013 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2013 г.
<b>Финансовые активы</b>								
Займы, выданные	248 402	183 409	122 413	50 487	247 776	176 431	120 331	47 548
<b>Итого</b>	<u>248 402</u>	<u>183 409</u>	<u>122 413</u>	<u>50 487</u>	<u>247 776</u>	<u>176 431</u>	<u>120 331</u>	<u>47 548</u>
<b>Финансовые обязательства</b>								
Прократные займы и кредиты	-	-	24 914	24 911	-	-	22 482	21 322
<b>Итого</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24 914</u>	<u>24 911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22 482</u>	<u>21 322</u>

Руководство уверяет, 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, из-за непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обременен инструмент в результате текущей операции между независимыми сторонами 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.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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 возникают финансовые 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 сбору.

Компания контролирует результаты устаревания дебиторской задолженности покупателей и отслеживает просроченную задолженность. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам давности дебиторской задолженности и противную информацию о кредитном риске (Примечание 10).

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, присваиваемых независимыми агентствами и прочих показателей работы финансовых институтов.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску равна суммам, отраженным по статьям 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 будущее денежное потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: 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, имеющиеся в наличии для продажи и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности в различных областях относится к позициям на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.

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

**Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущее денежное 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 привлечения. 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.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подерживаемостью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Руководство Компании считает, что подерживаемость Компании валютному риску незначительна ввиду того, что расчеты с подавляющим числом поставщиков и покупателей осуществляется в российских рублях.

**Риск изменения цен на товары**

Компания подвержена риску ввиду волатильности 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 изменение цен на производственные материалы в пределах 15% 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 выполнять договорные обязательства. Концентрация риска отражает относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

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 возникающими концентрациями риска.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	По требованиям	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Прократные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 756	10 104	9 271	-	-	42 131
	22 756	10 104	9 271	-	-	42 131
Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	По требованиям	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Прократные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 111	8 050	7 379	-	-	33 540
	18 111	8 050	7 379	-	-	33 540
Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	По требованиям	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Прократные кредиты и займы	-	-	24 594	-	-	24 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность	109 760	48 792	44 726	-	-	203 278
	109 761	48 792	69 320	-	-	327 873
По состоянию на 1 января 2011 года	По требованиям	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Прократные кредиты и займы	-	-	-	24 911	-	24 911
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49 323	21 921	20 089	-	-	91 333
	49 323	21 921	20 089	24 911	-	116 244



**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 15. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. запасы Компании включают в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Товары для перепродажи (по номинальной из собственности или чистой возможной цене продажи)	30 233	37 733	60 531	19 085
Сырье и полуфабрикаты (по номинальной из собственности или чистой возможной цене продажи)	50 907	31 028	19 635	8 885
Прочие запасы (по собственности)	2 783	2 955	2 828	3 283
<b>Итого запасов по номинальной из собственности и чистой возможной цене продажи</b>	<b>83 923</b>	<b>71 716</b>	<b>82 994</b>	<b>311 653</b>

В течение 2013 г. 593 тыс. руб. (2012: 236 тыс. руб., 2011: 524 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 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. у Компании не было запасов в залоге или ограничении в использовании.

## 16. ВЫПУЩЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Объявленный капитал, уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г. включает в себя:

	2013 г.			2012 г.			2011 г.			1 января 2011 г.	
	Количество штук	Номиналная стоимость	Сверхпривлечение к учету инфляции	Количество штук	Номиналная стоимость	Сверхпривлечение к учету инфляции	Количество штук	Номиналная стоимость	Сверхпривлечение к учету инфляции	Количество штук	Номиналная стоимость
Объявленный на основании бухгалтерских записей акций номиналом 1 руб. каждая	448 120	448	9 000	448	448	9 000	328	328	8 970	328	8 970
Привлечение к оплате номинал											
Объявленный на основании бухгалтерских записей акций номиналом 1 руб. каждая	119 520	120	2 990	120	120	2 990	120	120	2 990	120	2 990
<b>Итого</b>	<b>567 640</b>	<b>568</b>	<b>11 990</b>	<b>568</b>	<b>568</b>	<b>11 990</b>	<b>448</b>	<b>448</b>	<b>11 960</b>	<b>448</b>	<b>11 962</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 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 146 159 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.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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 распределение подматки чистой прибыли 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 31.12.2013г. были рассчитаны на основе прибыли, приходящейся 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.

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Акции в обращении на 1 января, тыс. штук			
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	448	358	358
Прибыль/(убыток) за отчетный год, приходящийся акционерам	448	448	358
Базовая и разведенная прибыль на акцию, рублей	(287)	(143 791)	(64 003)
	(1)	(232)	(179)

**Дивиденды**

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

**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая и прочая кредиторская задолженность Компании включает в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	18 938	10 523	106 697	14 109
Прочая кредиторская задолженность	13 869	11 492	93 474	73 864
НДС уплачен	7 949	10 798	2 261	2 602
Прочие налоги и платежи	1 391	725	936	764
	42 147	33 540	203 298	91 339

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, себестоимость продаж включала в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Материалы (в т.ч. топливо)	167 687	211 731	254 831
Себестоимость приобретенных товаров	82 126	846 791	99 315
Затраты на оплату труда	80 709	78 182	70 286
Ремонт и обслуживание основных средств	53 773	45 199	19 699
Амортизация	56 929	70 309	71 023
Коммунальные услуги	42 118	39 186	736
Взносы ПФР и прочие отчисления в ФОТ	23 722	23 483	23 498
Арендн	19 933	13 008	933
Транспортные расходы	2 971	1 339	1 347
Выезд экипажа	2 767	2 998	314
КОСГУ	769	915	454
Договорные портовые причемы	504	498	984
Сертификация продукции	399	480	250
Страхование	390	386	122
Технадзор за огнем и коммуникациями	308	1 022	37 214
Услуги речного регистра	114	206	29
Навигационное обслуживание	102	114	13 772
Погрузочно-разгрузочные работы	17	-	123
Услуги связи	17	23	42
ЦЕСЭН	-	16	2 488
Прочие расходы	733	1 077	-
<b>Итого себестоимость продаж за год</b>	<b>536 449</b>	<b>627 921</b>	<b>597 882</b>

**19. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, прочие операционные доходы включали в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Определение излишков	11 435	258	823
Списание кредиторской задолженности	1 285	41	239
Прочие доходы	543	161	86
<b>Итого прочие операционные доходы за год</b>	<b>13 263</b>	<b>460</b>	<b>1 148</b>

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, административные расходы включали в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Аренда	17 944	24 038	12 323
Зарплата и прочие выплаты персоналу	19 385	19 763	18 491
Охрана	10 382	11 304	10 133
Взносы ПФР и прочие отчисления в ФОТ	3 707	3 357	3 434
Информационно-консультационные услуги	3 838	3 269	6 473
Услуги связи	1 413	1 731	1 933
Материалы (в т.ч. топливо)	1 079	1 782	2 831
Амортизация	467	469	673
Медицинское обслуживание работников	419	606	376
Канцелярские расходы	118	125	316
Ремонт и техническое обслуживание	400	862	340
Услуги банка	347	344	1 930
Транспортные услуги	76	114	93
Представительские расходы	34	19	28
Прочие обязательственные	938	933	-
<b>Итого административные расходы за год</b>	<b>72 589</b>	<b>73 538</b>	<b>61 767</b>

**21. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, прочие операционные расходы включали в себя:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Результат от выбытия основных средств	22 683	83 574	3 033
Прочие налоги и сборы	2 849	1 884	2 643
Налог на имущество	1 398	901	931
Штрафы и пени	1 375	923	243
Членские взносы	240	201	180
Списание дебиторской задолженности	14	319	2 219
Результат от реализации прочего имущества	-	-	1 279
Прочие расходы	282	322	1 002
<b>Итого прочие операционные расходы за год</b>	<b>29 841</b>	<b>88 124</b>	<b>15 950</b>

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Текущий налог на прибыль</b>			
Расход по текущему налогу на прибыль	(13 218)	(4 227)	(9)
<b>Отложенный налог</b>			
Связанный с временными и ускоренным применением расхо	16 694	18 444	7 360
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>3 476</b>	<b>24 217</b>	<b>7 360</b>

В 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:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Бухгалтерская прибыль(убыток) до налогообложения</b>	<b>(3 763)</b>	<b>(128 008)</b>	<b>(71 431)</b>
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20% (в 2011-2013: 20%)	753	25 602	14 284
Доля в результате совместной организации	(71)	(136)	(189)
Дивиденды и Расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль			
Прочие	2 795	(1 259)	(6 742)
<b>По эффективной ставке налога на прибыль</b>	<b>3 476</b>	<b>24 217</b>	<b>7 360</b>
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>3 476</b>	<b>24 217</b>	<b>7 360</b>

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводит к возникновению временных расхо между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога на 2013 г., 2012 г. и 2011 г. и на 1 января 2011 г. раскрываются ниже:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибылях и убытках	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Отложенные в балансовой стоимости объекты основных средств и нематериальных активов	(95 339)	(111 589)	16 630	29 483
Дебиторская задолженность	1 227	644	93	(305)
Заемы	271	152	129	47
Прочие	(941)	(905)	(34)	(983)
<b>Расход(Выход) по отложенному налогу на прибыль</b>			<b>16 694</b>	<b>28 444</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы(обязательства)</b>	<b>(95 002)</b>	<b>(111 898)</b>		

**ПАО «СТЕРНИЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Отчет о финансовом полномочии			Отчет о прибыли и убытках
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Отчисления в балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов	(111 589)	(141 272)	29 483	13 179
Отчисления обязательств и резервы	-	-	-	(278)
Дебиторская задолженность	648	947	(383)	(6 764)
Заемы	152	100	47	100
Прочие	(940)	80	(943)	1 403
<b>Результат(убыток) от налогообложения</b>			<b>28 204</b>	<b>7 340</b>
<b>Чистые отчисления налоговых активов (обязательств)</b>	<b>(111 696)</b>	<b>(140 140)</b>		

	Отчет о финансовом полномочии	
	2013 г.	I квартал 2013 г.
Отчисления в балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов	(141 272)	(154 846)
Убыток, признанный на будущее	-	-
Отчисления обязательств и резервы	-	378
Дебиторская задолженность	947	7 491
Заемы	100	-
Прочие	80	(923)
<b>Результат(убыток) от налогообложения</b>		
<b>Чистые отчисления налоговых активов (обязательств)</b>	<b>(140 140)</b>	<b>(147 588)</b>

Итоговая сводка отложенных налогов представлена в таблице:

Сводка отложенных налогов	2013 г.	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(111 696)	(140 140)	(147 588)
Дополнительно по налогу за период, признанный в составе прибыли и убытка	16 894	28 488	7 360
На 31 декабря	(94 802)	(111 652)	(140 140)

## ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Арендные обязательства

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

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно не аннулированным договорам операционной аренды на 31 декабря 2013 года:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2010 г.
В течение 1 года	37 661	33 780	30 400	23 252
От 2 до 5 лет	28 009	46 263	64 853	77 943
Более 5 лет	239 140	246 138	253 319	260 132

### 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 из-за результатов 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 2013 года увеличивались риски экономического спада, особенно в странах еврозоны, которые являются основными потребителями российских нефтепродуктов. 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.

**ПАО «СЕВЕРНЫЙ ПОРТ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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. Причиной подобных преобразований могут стать существенные события в политической, экономической и социальной сферах.

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

Недостаточно стабильная система налогообложения – периодически рассматриваются различные варианты изменений, что уменьшает 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 считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующим положениям законодательства интерпретированы корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного, земельного законодательства и условий лицензирования останется стабильным.

Руководство Компании считает, 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 уместоляется природоохранное законодательство относительно это соблюдения. Компания периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. В условиях действующей правоприменительной практики руководство считает, 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  
Тыгובה О.В.  
28 апреля 2013



  
Главный бухгалтер  
Баскакова Е.Н.