

Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2013

Содержание

Заявление об ответственности руководства	
Заключение независимого аудитора	
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год	10
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	15
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	16
3. Основные положения учетной политики	17
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
5. Исправление ошибок предыдущих периодов	28
6. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	29
7. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	33
8. Основные средства	34
9. Незавершенное строительство	35
10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	36
11. Основные средства, полученные в финансовую аренду	37
12. Авансы, выданные по капитальным вложениям	37
13. Гудвил	39
14. Нематериальные активы	39
15. Инвестиции в совместно контролируемые компании	40
16. Участие в капитале прочих компаний	40
17. Запасы	41
18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	41
19. Переплата по налогу на прибыль	41
20. Денежные средства и их эквиваленты	42
21. Капитал	42
22. Кредиты и займы	44
23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде	46
24. Государственная помощь	47
25. Резервы по расчетам с персоналом	47
26. Задолженность по прочим налогам	48
27. Прочие долгосрочные обязательства	49
28. Задолженность перед персоналом	49
29. Выручка	50
30. Себестоимость продаж	50
31. Незавершенное производство по договорам подряда	51
32. Общие и административные расходы	51
33. Прочие операционные расходы	51
34. Прочие операционные доходы	52
35. Финансовые доходы и расходы	52
36. Налог на прибыль	53
37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски	54
38. Управление финансовыми рисками	54
39. Управление капиталом	60
40. Справедливая стоимость финансовых инструментов	60
41. События после отчетной даты	62

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

за достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Следующее заявление, которое следует читать вместе с отчетом независимого аудитора, устанавливающим ответственность аудиторов, сделано в целях разделения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Группы ФГУП «Росморпорт» (далее по тексту – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- выбор соответствующей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных и разумных оценок и суждений;
- контроль за соблюдением требований МСФО;
- подготовка финансовой отчетности исходя из допущения непрерывности деятельности, если только не является неуместным предполагать, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение надлежащих учетных записей, позволяющих в любой момент раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и удостовериться в том, что финансовая отчетность Группы соответствует требованиям МСФО;
- ведение обязательных бухгалтерских записей согласно российскому законодательству и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., утверждена 31 июля 2014 года от имени руководства Группы ФГУП «Росморпорт»:

И.О. Генерального директора _____

А.В.Лаврицев

Главный бухгалтер _____

Я.В. Быков



Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Исполнительному органу
ФГУП «Росморпорт»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт»

Государственный регистрационный номер: 1037702023831.

Место нахождения: 127055, РФ, Москва, ул. Суцневская, д.19 стр. 7

Сведения об аудиторе

Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства».

Государственный регистрационный номер: 1027809211210.

Место нахождения (юридический адрес): 191123, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д.24, пом.59-А.

Почтовый адрес: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.92, лит.А.

ЗАО «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР) и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 28 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10402019302.

Качество работы ЗАО «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» подтверждено сертификатом качества аудиторских услуг № 307 от 31 января 2012 г., выданным Некоммерческим партнерством «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР») от 31 января 2012 г. сроком действия с 31 января 2012 г. по 31 января 2015 г.



Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, консолидированный отчет об изменении капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбор таких процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

31 июля 2013 года

Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская Компания Институт
Проблем Предпринимательства»:

Мочуловская
Наталья Юрьевна
(Квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000164 от 09.04.12г., ОРН 20002010196)

	Прим.	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	74 506 020	65 078 401	51 315 259
Незавершенное строительство	9	23 208 378	18 006 187	24 013 067
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	10	8 104 638	7 829 186	6 667 857
Авансы, выданные для приобретения или строительства основных средств	12	22 734 103	9 515 190	7 863 015
Основные средства, полученные в финансовую аренду	11	44 170	45 211	46 252
Гудвил	13	153 416	153 416	153 416
Нематериальные активы	14	100 989	82 857	63 428
Отложенные налоговые активы	36	11 013	1 999	
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	18	64 863	76 997	41 150-
Участие в капитале прочих компаний	16	37 502	37 502	37 502
Инвестиции в совместно контролируемые компании	15	64 794	65 765	66 113
Прочие внеоборотные активы		1 501	1 025	4 500
Итого внеоборотные активы		129 031 387	100 893 736	90 271 559
Оборотные активы				
Запасы	17	1 058 197	1 023 793	978 882
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	18	1 760 483	782 481	1 377 160
Дебиторская задолженность по договорам подряда	31	285 747	221 152	172 910
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	10	8 128	7 085	14 014
Переплата по налогу на прибыль	19	204 194	259 338	184 344
Денежные средства	20	1 153 467	841 263	961 308
Итого оборотные активы		4 470 216	3 135 112	3 688 618
ИТОГО АКТИВЫ		133 501 603	104 028 848	93 960 177

	Прим.	31.12.2013	31.12.2012 пересм.*	31.12.2011 пересм.*
Капитал				
Уставный капитал	21	25 511 318	15 376 747	15 376 747
Добавочный капитал	21	22 989 734	22 751 832	21 540 387
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	75 614 695	56 887 118	47 497 999
Накопленные убытки		(217 338)	(945 709)	(487 689)
Капитал, относящийся к собственникам группы		123 898 409	94 069 988	83 927 444
Неконтролируемая доля		22 195	20 651	46 777
ИТОГО КАПИТАЛ		123 920 604	94 090 639	83 974 221
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	22	1 924 208	1 402 924	1 388 473
Задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	23	48 176	48 217	48 242
Отложенные налоговые обязательства	36	262 980	372 141	495 784
Государственные субсидии	24	109 742	121 689	134 369
Резерв по расчетам с персоналом	25	373 310	453 863	402 182
Прочие долгосрочные обязательства	27	3 083 383	3 247 648	3 339 129
Итого долгосрочные обязательства		5 801 799	5 646 482	5 808 179
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы краткосрочные	22	432 544	1 188 808	1 521 563
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		878 920	729 300	828 104
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		609 839	668 206	187 010
Авансы полученные		791 792	788 090	863 469
Задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	23	32	19	19
Задолженность по налогам	26	249 490	253 307	235 141
Задолженность перед персоналом	28	582 157	481 391	414 957
Прочие краткосрочные обязательства		234 426	182 606	127 514
Итого краткосрочные обязательства		3 779 200	4 291 727	4 177 777
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		133 501 603	104 028 848	93 960 177

* Отдельные показатели ретроспективно пересмотрены: см. раздел 5 пояснительной записки

Утверждено и подписано 31 июля 2014 года

И.О. Генерального директора

А.В.Лаврищев

Главный бухгалтер

Я.В. Быков

	Прим.	2013	2012 пересм*
Выручка	29	18 008 293	16 557 025
Себестоимость	30	(14 048 897)	(13 256 002)
Валовая прибыль		3 959 396	3 301 023
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	32	(2 736 678)	(2 610 501)
Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	10	116 073	380 680
Прочие прибыли	0	558 319	376 121
Убытки от сдачи активов в финансовую аренду	10	(348 608)	(730 960)
Прочие убытки	33	(314 545)	(398 041)
Операционная прибыль		1 233 957	318 322
Финансовые доходы	35	237 264	503 752
Финансовые расходы	35	(419 666)	(495 389)
Прибыль до налогообложения		1 051 555	326 685
Налог на прибыль	36	(296 093)	(468 458)
Чистая прибыль за период		755 462	(141 773)
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	91 788	(24 196)
Прочий совокупный доход		(18 987)	3 450
Итого совокупный доход / (убыток) за период		828 263	(162 519)
Чистая прибыль, относящаяся к:			
Собственникам группы		754 135	(121 165)
Доле неконтролирующих участников		1 327	(20 608)
Чистая прибыль / (убыток) за период		755 462	(141 773)
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		827 539	(140 176)
Неконтролируемой доле		724	(22 343)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		828 263	(162 519)

* Отдельные показатели ретроспективно пересмотрены: см. раздел 5 пояснительной записки

Утверждено и подписано 31 июля 2014 года

И.О. Генерального директора

А.В.Лаврицев

Главный бухгалтер

Я.В. Быков

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтр олируе мая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 Декабря 2011года (пересм*)		15 376 747	21 540 387	47 497 999	(487 689)	46 777	83 974 221
Совокупный убыток							
Убыток за 2012год (пересм*)		-	-	-	(121 165)	(20 608)	(141 773)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25	-	-	-	(24 196)		(24 196)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	5 185		5 185
Прочий совокупный расход		-	-	-	(1 735)	-	(1 735)
Итого совокупный убыток (пересм*)		-	-	-	(141 773)	(20 608)	(162 519)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала в 2012 году	21	-	-	10 388 912	-	-	10 388 912
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	21	-	-	(999 793)	-	-	(999 793)
Расходы в интересах собственника в 2012 году	21	-	-	-	(316 247)	(5 518)	(321 765)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	96 288	-	-	-	96 287
Прочие вложения в добавочный капитал в 2012 году	21	-	1 115 157	-	-	-	1 115 158
Итого операции с собственником		-	1 211 445	9 389 119	(316 247)	(5 518)	10 278 800
Сальдо на 31 Декабря 2012 года (пересм*)		15 376 747	22 751 832	56 887 118	(945 709)	20 651	94 090 639

* Отдельные показатели ретроспективно пересмотрены: см. раздел 5 пояснительной записки

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролируемая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2012 года (пересм*)		15 376 747	22 751 832	56 887 118	(945 709)	20 651	94 090 639
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2013 год		-	-	-	754 135	1 327	755 462
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами		-	-	-	91 788		91 788
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	(18 237)		(18 237)
Прочий совокупный расход		-	-	-	(603)	-	(603)
Итого совокупная прибыль		-	-	-	827 083	1 327	828 410
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	-	-	29 113 343	-	-	29 113 343
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций в стоимости закрепленного имущества	21	10 134 571	-	(10 134 571)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	21	-	-	(251 195)	-	-	(251 195)
Расходы в интересах собственника за 2013 год	21	-	-	-	(98 712)	217	(98 495)
Отложенные налоги по вложениям собственника			435				435
Поступления активов от собственника		-	237 467	-	-	-	237 467
Итого операции с собственником		10 134 571	237 902	18 727 577	(98 712)	217	29 001 555
Сальдо на 31 декабря 2013 года		25 511 318	22 989 734	75 614 695	(217 338)	22 195	123 920 604

Утверждено и подписано 31 июля 2014 года

И.о. Генерального директора

А.В.Лаврицев

Главный бухгалтер

Я.В. Быков

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 051 555	326 685
Поправки на:			
Амортизацию (обесценение) основных средств	8,9	2 339 736	2 435 691
Амортизацию (обесценение) нематериальных активов	14	45 942	50 263
Убытки/(прибыли) от сдачи активов в финансовую аренду (нетто)	10	269 562	350 280
Процентный доход	35	(192 107)	(254 417)
Процентный расход	35	309 427	332 970
Обесценение дебиторской задолженности	18	105 612	67 163
Убыток от выбытия основных средств	8	8 027	29 665
Курсовые разницы (нетто)		71 860	(67 761)
Прочие неденежные расходы (доходы)	33	(68 621)	(68 740)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 940 993	3 201 800
Увеличение запасов		(37 396)	(44 911)
(Увеличение) /уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(1 198 692)	416 677
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		135 691	(138 239)
Уменьшение задолженности по налогам	26	(3 817)	30 355
Увеличение резервов по прочим обязательствам		66 674	56 586
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 903 452	3 522 268
Налог на прибыль уплаченный	36	(302 224)	(602 914)
Проценты уплаченные	22	(180 371)	(224 820)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2 420 858	2 694 534

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	8,9	(30 447 734)	(12 656 836)
Поступления от продажи основных средств		5 997	1 042
Приобретение нематериальных активов	14	(72 243)	(69 691)
Полученные проценты по займам и прочим фин вложениям.		6 791	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(30 507 189)	(12 725 485)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		570 250	-
Расходы в интересах собственника		(30 924)	(103 673)
Дивиденды неконтролирующим акционерам и дополнительный выкуп акций дочерней компании ОАО "Ленморниипроект"	22	-	(6 319)
Возвращено займов и кредитов	22	(926 140)	(365 769)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	21	28 785 778	10 388 912
Погашение задолженности по финансовой аренде	23	(28)	(25)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		28 398 935	9 913 126
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(400)	(2 220)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		312 204	(120 045)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		841 263	961 308
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		1 153 467	841 263

Утверждено и подписано 31 июля 2014 года

И.О. Генерального директора

_____ А.В.Лаврищев

Главный бухгалтер

_____ Я.В. Быков

1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности

Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами». Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

Место регистрации Компании: 127055, Российская Федерация, г. Москва, ул. Суцневская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через 16 филиалов (на 31 декабря 2012 – 16 филиалов), расположенные на всей территории Российской Федерации. Филиалами Компании на 31 декабря 2013 года являлись (наименования филиалов соответствуют региону):

- Азово-Черноморский бассейновый
- Азовский бассейновый
- Анадырский
- Архангельский
- Астраханский
- Ванинский
- Владивостокский
- Восточный
- Дальневосточный
- Магаданский
- Махачкалинский
- Мурманский
- Петропавловский
- Сахалинский
- Северо-Западный бассейновый
- Сочинский

Функции учредителя Компании осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации. Федеральное агентство морского и речного транспорта и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом являются непосредственными контролирующими организациями Группы, главным контролирующим органом выступает Правительство РФ.

Компания создана в целях эксплуатации, содержания, создания и развития закрепленного за ней федерального имущества, в том числе имущественного комплекса, обеспечивающего безопасность мореплавания; выполнения работ в морских торговых и специализированных портах; обеспечения мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и реализации государственных функций по взиманию установленных государством портовых сборов в морских портах РФ.

Компания представляет собой субъект естественных монополий в транспортной отрасли, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30 апреля 2004 г. о включении в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте. В связи с этим основные виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и операционная, а также частично текущая деятельность Группы контролируются государством, что реализуется в выполнении им, в частности, следующих функций:

- Утверждение размера и оснований взимания портовых сборов, которые составляют основную величину выручки Группы;
- Назначение генерального директора Компании;
- Утверждение бюджетов, содержащих основные параметры планируемой деятельности Группы;
- Согласование крупных сделок, заключаемых Группой.

Право собственности на имущество Компании принадлежит Российской Федерации, представляемой в соответствии с Постановлением Правительства № 739 от 3 декабря 2004 г. Федеральным агентством морского и речного транспорта и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

На 31 декабря 2013 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

Компания	Эффективная доля владения		Основные виды деятельности
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	
	ООО «РМП-Сервис»	100%	
ООО «РМП-Менеджмент»	100%	100%	организация технического использования, содержания и профилактического обслуживания судов Северо-Западного, Азово-Черноморского, Азовского бассейновых филиалов, а также Мурманского, Архангельского и Астраханского филиалов ФГУП «Росморпорт»
ОАО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	проектирование портов и транспортных систем
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	хранение и складирование

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные компании (см. примечание 15).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации обладает характеристиками развивающегося рынка с относительно высокой инфляцией и процентными ставками. Недавний глобальный финансовый кризис оказал сильное влияние на экономику страны и ситуацию в финансовом и корпоративном секторах, положение в которых значительно ухудшилось с середины 2008 года.

В 2012-2013гг в российской экономике происходило умеренное восстановление роста. Восстановление сопровождалось постепенным ростом доходов населения, более низкими ставками рефинансирования, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и возросшей ликвидностью банковского сектора.

Руководство Группы не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Дополнительные трудности для компаний, в настоящее время осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации, заключаются в несовершенстве законодательной базы, а также в других недостатках правовой и фискальной систем. Политическая и экономическая нестабильность, существующая угроза санкций, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Так как Компания является естественной монополией, спрос на оказываемые услуги стабильный. Кредитный кризис оказал влияние на состав грузов, но общий объем перевалки грузов в портах снизился незначительно. Компания включена в опубликованный правительством Российской Федерации список системообразующих предприятий, которым будет оказана при необходимости государственная поддержка.

Руководство не может достоверно определить воздействие на будущее финансовое положение Группы снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Принципы составления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – МСФО) по исторической стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также полученных от государства объектов основных средств, инвестиционной собственности и незавершенного строительства, которое производилось по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

3.2 Валюта

Валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»). Все показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Функциональная валюта Группы – валюта экономической среды, в которой Группа ведет свою деятельность. Функциональной валютой Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате операций в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств на конец года в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, признаются в составе прибылей или убытков. Неденежные статьи, включая инвестиции в долевые инструменты, не пересчитываются по курсу на конец года.

Валютные курсы на конец года	2013	2012
Рубль к 1 Доллару США	32,7292	30,3727
Рубль к 1 Евро	44,9699	40,2286

3.3 Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгоды. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнесов происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнесов осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в совокупном доходе Группы за год.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих участников, за исключением условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость соответствующего актива не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Совместно контролируемые компании. Совместно контролируемые признаются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Как правило, доля участия в таких компаниях составляет от 20% до 50% голосующих акций. Вложения в совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия в собственном капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместно контролируемыми компаниями исключается из консолидированной отчетности в пределах доли Группы в совместно контролируемой компании. Если доля Группы в убытках совместно контролируемой компании превышает ее долю участия в этой совместно контролируемой компании, то балансовая стоимость данной доли участия снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемой компании либо произвела выплаты от ее имени.

3.4 Основные средства

Основные средства учитываются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. В себестоимость включаются расходы по заемным средствам специального или общего назначения, полученным с целью финансирования строительства квалифицируемых активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе от государства или третьих лиц в интересах государства, считается их справедливая стоимость, за исключением объектов, закрепляемых за предприятием по решению собственника, строительство которых осуществлялось под контролем Группы. Первоначальной стоимостью таких активов считается себестоимость вложенных государством средств. (см. Примечания 3.19.)

Стоимость текущего ремонта и обслуживания относится на расходы в периоде возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются, а стоимость замененной части списывается.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую стоимость как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

Прибыли и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости объектов, признаются в отчете о совокупном доходе.

Амортизация не начисляется на земельные участки и акватории. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с целью отнесения расходов на себестоимость в течение предполагаемого срока полезного использования:

	<u>Срок полезного использования в годах</u>
Здания	от 30 до 85
Суда	от 20 до 50
Машины и оборудования	от 5 до 30
Причалы и прочие сооружения	от 45 до 90
Прочие основные средства	от 3 до 15

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов с различными сроками полезного использования, амортизация начисляется отдельно по каждому такому компоненту.

Для начисления амортизации по объектам основных средств, полученным в финансовую аренду, используются те же методы начисления амортизации и сроки полезного использования, что и при начислении амортизации по собственным объектам основных средств Группы. Расходы на амортизацию данных основных средств признаются в составе прибылей и убытков в составе статьи «Себестоимость» (по строке «Амортизация»).

Ликвидационная стоимость актива соответствует ожидаемой величине поступлений, которые Группа планирует получить от его выбытия в том состоянии и возрасте, в котором он будет находиться к окончанию срока полезного использования, уменьшенной на предполагаемые расходы по выбытию для соответствующего актива. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива пересматриваются и, если целесообразно, корректируются на каждую отчетную дату.

3.6 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, в основном включающие в себя капитализированное программное обеспечение и лицензии, имеют определенный срок полезного использования. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, вероятность получения экономических выгод от использования которых невысока, признаются в полной сумме в составе расходов отчета о совокупном доходе. Нематериальные активы отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. По большинству нематериальных активов Группы срок полезного использования не превышает трех лет. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в составе прибылей и убытков в составе статей «Себестоимость» и «Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы» (по строке «Амортизация»).

3.7 Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы подразделяются на категории: (а) займы и дебиторская задолженность и (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы классифицируются в категорию «имеющиеся в наличии для продажи», включающую в себя инвестиции в ценные бумаги, которые Группа намерена держать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в связи с необходимостью поддержания ликвидности, либо при изменении процентных ставок, обменных курсов или цен товаров.

Классификация финансовых обязательств. Группа классифицирует все свои финансовые обязательства в категорию прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Предоставленные займы первоначально признаются по справедливой стоимости будущих платежей, рассчитанной с использованием текущей процентной рыночной ставки для данных активов. Разница между общей суммой займа, предоставленного по более низкой, чем рыночная, ставке, и его справедливой стоимостью отражается в качестве убытка в периоде предоставления займа. Данная разница уменьшает нераспределенную прибыль/накопленные убытки (в случае предоставления займа собственнику или его представителям), увеличивает расходы на персонал (в случае предоставления займа работникам) или финансовые расходы (в случае предоставления займа третьим лицам). Предоставленные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход, рассчитанный по эффективной ставке процента, отражается по методу начисления.

В том случае, если ставка по финансовым обязательствам существенно ниже текущей рыночной ставки, разница между фактическими поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и справедливой стоимостью отражается в качестве вмененного процентного дохода в периоде получения займа. Вмененный процентный доход увеличивает добавочный капитал (в случае получения займа от собственника или его представителей), либо отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в составе доходов будущих периодов и затем пропорционально включается в доход в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентная ставка ниже рыночной фактически является компенсацией за услуги, оказанные Группой.

Все приобретения и продажи финансовых активов, требующих поставки в течение временных рамок, установленных нормативными актами или рыночным соглашением («стандартная процедура» покупки и продажи), признаются на дату исполнения сделки, когда Группа обязана поставить финансовый актив. Все прочие приобретения и продажи признаются на дату, когда Группа становится стороной по сделке.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы выкуплены или права на получение экономических выгод от данных активов истекли или (б) Группа передала права на получение денежных потоков от активов или заключила соглашение о передаче при (i) одновременной передаче практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы или (ii) без передачи и удержания практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, но и без сохранения контроля. Контроль сохраняется в том случае, если у противоположной стороны отсутствует реальная возможность полностью продать актив несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа признает инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи на момент покупки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда провозглашено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков в момент возникновения в результате одного или более событий («случай возникновения убытка»), которые имели место после первоначального признания долевого инструмента. Такие убытки от обесценения не подлежат восстановлению.

3.8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.9 Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основным фактором, который Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, является его просроченный статус.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Если условия обесценения финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями другой стороны, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в составе прибылей и убытков.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в составе прибылей и убытков.

3.10 Операционная аренда

Аренда классифицируется как операционная, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Объекты основных средств, полученные по договорам операционной аренды, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков равномерно в течение срока аренды.

При передаче активов в операционную аренду полученные арендные платежи отражаются в качестве арендного дохода равномерно в течение срока аренды. В консолидированном отчете о денежных потоках данные платежи включены в состав операционной деятельности.

3.11 Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату, когда у арендатора возникает право реализации прав на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т.е. наиболее ранней из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Процентный доход от аренды отражается в составе выручки в консолидированном отчете о совокупном доходе и в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о денежных потоках.

Разница между балансовой стоимостью основных средств и текущей стоимостью будущих арендных платежей на дату начала финансовой аренды отражается как прибыль или убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Убытки от обесценения отражаются в отчете о совокупном доходе в случае их возникновения после первоначального признания дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду. При определении наличия признаков обесценения Группа использует такие же критерии, как и для иных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

3.12 Кредиторская задолженность по финансовой аренде

Активы, полученные в финансовую аренду, включаются Группой в состав основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из их справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента по непогашенному остатку обязательства. Соответствующие обязательства по аренде, за вычетом будущих затрат на финансирование, включаются в состав заемных обязательств. Процентные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков в течение срока аренды с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизация по активам, взятым в финансовую аренду, начисляется в течение срока их полезного использования или, в случае, если Группа не обладает достаточной уверенностью в получении права собственности на данные активы к концу срока аренды, более короткого срока договора аренды.

3.13 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

3.14 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

3.16 НДС

В соответствии с действующим законодательством портовые сборы (составляющие основную часть доходов Группы) не облагаются НДС. Поэтому основная часть НДС, предъявленного поставщиками, не подлежит возмещению и относится на увеличение стоимости соответствующих активов или в состав расходов. Подлежащие вычету суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам по операциям, облагаемым НДС, не включаются в стоимость активов (расходов), а отражаются в отчете о финансовом положении Группы в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС по облагаемым операциям подлежит уплате в бюджет с момента выставления счета-фактуры покупателю. Сумма налога к уплате в бюджет по отгруженным товарам и оказанным услугам уменьшается на сумму налоговых вычетов. Руководство Группы периодически оценивает возможность применения налоговых вычетов по НДС и полагает, что сумма, отраженная в отчетности, будет полностью возмещена.

3.17 Затраты по кредитам и займам

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение, строительство или производство квалифицируемых активов капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Квалифицируемым активом признается актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на текущие расходы.

3.18 Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о совокупном доходе одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

У Группы имеется соглашение с Организацией Объединенных Наций (ООН), согласно которому Группа получает активы от ООН. В случае если платежи (дотации) осуществляются Группой в отношении получаемых от ООН активов, отражения государственной помощи не происходит, вместо этого такие платежи формируют стоимость приобретения этих активов. Когда Группа получает от ООН активы безвозмездно, происходит признание государственной помощи.

3.19 Расчеты с собственником

ФГУП «Росморпорт» является государственным предприятием. Соответственно, его финансовая, операционная и частично текущая деятельность находятся под государственным контролем. Активы, находящиеся под контролем Группы, являются государственной собственностью Российской Федерации. Все крупные сделки, совершаемые Группой, согласовываются с соответствующим государственным органом (Федеральным агентством по речному и морскому транспорту).

Основная часть внеоборотных активов была получена Группой от Администраций морских портов, являющихся правительственными учреждениями, связанными с Федеральным агентством морского и речного транспорта. При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от данных учреждений или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о совокупном доходе, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство ряда объектов производится в течение ряда лет за счет бюджетных инвестиций и стоимость основных средств формируется в учете и под контролем Группы. По окончании строительства в таких ситуациях имеют место следующие хозяйственные операции:

- передача законченных объектов в казну;
- закрепление за предприятием по решению собственника готовых основных средств (всех или части переданных ранее в казну);
- увеличение уставного капитала предприятия на номинальную стоимость целевых бюджетных средств в стоимости указанного имущества.

В таких ситуациях Группа использует следующий подход к оценке основных средств, создаваемых в результате строительства Группой за счет бюджетных инвестиций и закрепляемых за предприятием по решению собственника: закрепление таких активов за Группой по решению собственника осуществляется по себестоимости вложенных государством средств. Передача имущества в казну производится аналогично по себестоимости вложенных государством средств.

Являясь частью государственной системы, Группа согласно инструкциям собственника производит невозмещаемые выплаты другим государственным компаниям. Подобные платежи рассматриваются в качестве расходов в интересах собственника и отражаются напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала.

3.20 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается в момент выполнения контрагентом своих обязательств по договору и отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.21 Резервы

В соответствии с IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» резервы признаются в тот момент, когда одновременно выполняются следующие условия: у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, являющееся результатом прошлых событий, требующее погашения; есть вероятность, что выполнение обязательства приведет к оттоку ресурсов из Группы и величина оттока ресурсов может быть определена с достаточной степенью надежности.

Если Группа ожидает, что резервы будут возмещены, к примеру, по договору страхования, величина возмещения признается как самостоятельный актив в случае, если покрытие действительно будет получено. Величина резервов пересматривается раз в год и признается в финансовой отчетности по ожидаемой чистой текущей стоимости, рассчитанной с использованием ставок, отражающих присущие обязательствам риски.

3.22 Доходы будущих периодов

Доходы от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от третьих лиц на строительство определенных проектов, и доходы по инвестиционным соглашениям, согласно которым Группа получает основные средства и несет обязательства по погашению их стоимости из доходов, полученных от взимания портовых сборов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования построенных активов с даты их готовности к эксплуатации. В случае если актив не амортизируется, доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в период, в течение которого предполагается получение инвестором по инвестиционному соглашению или дебитором по договору беспроцентного займа экономических выгод от операций с активом. Порядок признания доходов будущих периодов по государственной помощи и включения в состав текущих доходов изложен в Примечании 3.18.

3.23 Признание выручки

Выручка от портовых сборов признается Группой в момент предоставления услуг в соответствии с текущими тарифами, если существует вероятность того, что экономические выгоды от данной операции будут получены Группой.

Выручка от выполнения работ признается в том отчетном периоде, в котором они были выполнены по мере готовности, исходя из степени завершенности данных работ, оцениваемой пропорционально доле фактически выполненных работ в общем объеме, который должен быть выполнен по договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности, как правило, в момент отгрузки товара.

Выручка от продажи отражается без НДС и скидок. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Процентные доходы признаются в тех отчетных периодах, к которым они относятся, с использованием метода эффективной ставки процента.

3.24 Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, ежегодного вознаграждения за стаж и компенсационные выплаты. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, за вычетом справедливой стоимости активов плана, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупном доходе, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на представляемые в отчетности величины активов и обязательств в последующих финансовых годах. Оценки и суждения регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются разумными при данных обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Группы руководство также использует некоторые суждения помимо суждений, основанных на оценках. Суждения, которые наиболее существенно влияют на признанные в финансовой отчетности величины, и оценки, способные вызвать существенные корректировки текущей величины активов и обязательств течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость активов, полученных от государства (являющегося собственником Группы). Справедливая стоимость основных средств Группы на 01.01.2006 года (дату перехода на МСФО), также как и незавершенного строительства, полученных от государства (как от владельца Группы), была определена на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использовал следующие подходы для оценки:

- затратный подход – метод восстановительной стоимости – использование средней себестоимости единицы постройки, полученной из различных доступных информационных источников (книг о суммарных восстановительных стоимостях в расчете на единицу) и индексного метода – соответствующие индексы, основанные на росте затрат на строительство в сфере деятельности, индексах инфляции и т.д.
- рыночный подход – использование рыночных цен на схожие объекты, подтвержденные соответствующими документами (контракты на поставки Группы, преискурранты, и т.д.).

Аналогичные оценки по дополнительным поступлениям проводятся и далее ежегодно независимыми оценщиками в отношении основных средств и незавершенного строительства, получаемых Группой от государственных органов и предприятий.

Инвестиции, отражаемые по себестоимости. Руководство Группы не смогло с достаточной надежностью оценить справедливую стоимость инвестиций, предназначенных для продажи, в виде инвестиций в уставные капиталы неконтролируемых обществ, см. примечание 16. Данные активы учитываются в отчете о финансовом положении в сумме затрат на их приобретение. Соответствующие компании не публиковали информацию о своем финансовом положении и финансовых результатах, их акции не котируются на рынках и нет сведений о продаже аналогичных инвестиций.

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение. Наибольшая часть активов Группы представлена основными средствами. Все объекты основных средств находятся в хозяйственном ведении Группы согласно Гражданскому кодексу РФ и законодательству, применяемому в отношении федеральных государственных унитарных предприятий. Активы находятся в распоряжении Группы в течение всего срока использования, а соглашение, дающее право Группе их использовать, не может быть расторгнуто в одностороннем порядке. Право Группы на владение активами ограничено, поскольку она не может осуществлять операции с недвижимым имуществом, операции по займам, быть учредителем коммерческих организаций, осуществлять любые крупные сделки без разрешения государства.

Руководство Группы полагает, что, хотя право собственности не передано (и не может быть передано из-за особенностей российского законодательства, регулирующего деятельность государственных предприятий), активы были переданы Группе на неограниченный срок, что доказывает передачу всех существенных рисков и выгод Группе. По сути, Группа является сегментом государства, главной целью создания которого является эффективное управление этими активами. Хотя у Группы нет полного контроля над данными активами, Группа несет все существенные риски и получает выгоды, связанные с управлением активами. Группа может использовать активы для получения прибыли, и любая полученная прибыль принадлежит Группе.

Срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими

характеристиками активов и ожидаемым периодом, когда эти активы будут приносить экономические выгоды Группе.

В течение 2012 и 2013 годов по нескольким объектам основных средств специалистами Группы были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших ожидаемые сроки службы данных активов. В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменения в нормы амортизации были внесены перспективно (без исправления начальных и сравнительных показателей).

Влияние пересмотра на величину амортизации текущего и последующих периодов представлено в таблице ниже (уменьшение амортизации показано с минусом).

	Текущий год	Следующий год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Прочие машины и оборудование	(3 620)	(3 620)	5 026	2 215
Причалы и прочие сооружения	(4 000)	(4 000)	(16 002)	24 003
Прочие ОС	(3 180)	(3 180)	2 912	3 448
Итого	(10 800)	(10 800)	(8 065)	29 666

Финансовая и операционная аренда. Группа сдает некоторые активы в аренду другим сторонам. При классификации аренды как операционной либо финансовой руководство применяет профессиональное суждение для определения, были ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендатору. В частности определяется, какие риски и выгоды являются наиболее существенными.

Операции со связанными сторонами. В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение.

Непрерывность деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении руководством текущих намерений и вовлеченности федерального правительства в деятельность Группы. Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Группа является естественным монополистом в области транспорта, и руководство считает, что Правительство РФ будет продолжать оказывать финансовую поддержку Группе. Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Длительное время Группа финансируется Государством, и у руководства Группы есть уверенность в дальнейшем финансировании ее деятельности Государством. Кроме того, Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Исправление ошибок предыдущих периодов

В отчетном году Группа внесла следующие ретроспективные изменения в отчетность, затронувшие финансовые результаты за 2011, 2012 год и финансовое положение на 31.12.2011 и 31.12.2012, согласно МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки".

Группой были выявлены искажения в части отражения операций по доходам будущих периодов, связанные с не начислением амортизации на разницу между справедливой стоимостью основных средств и соответствующими обязательствами.

Результат влияния внесенных корректировок представлен в таблице ниже.

	Исходные на 31.12.2011	Ретроспек тивные изменения на 2011 года всего	Итог на 31.12.2011 (после изменений)	Исходные на 31.12.2012	Ретроспек тивные изменения на 2012 года - всего	Итог на 31.12.2012 (после изменений)
Капитал						
Накопленные убытки	(698 471)	210 782	(487 689)	(1 224 853)	279 144	(945 709)
Итого влияние корректировок на капитал	(698 471)	210 782	(487 689)	(1 224 853)	279 144	(945 709)
Долгосрочные обязательства						
Прочие долгосрочные обязательства	3 618 273	(279 144)	3 339 129	3 595 154	(347 506)	3 247 648
Итого влияние корректировок на долгосрочные обязательства	3 618 273	(279 144)	3 339 129	3 595 154	(347 506)	3 247 648
Краткосрочные обязательства						
Прочие краткосрочные обязательства	59 152	68 362	127 514	114 244	68 362	182 606
Итого влияние корректировок на долгосрочные обязательства	59 152	68 362	127 514	114 244	68 362	182 606

В тыс. руб.	Исходные данные отчета о финансовых результатах за 2012 год	Ретроспектив ные изменения года -всего	Итоговые данные за 2012 год (после изменений)
Финансовые доходы	435 390	68 362	503 752
Итого влияние на чистую прибыль	435 390	68 362	503 752

6. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с отчетности за текущий период:

▪ МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 "Консолидированная финансовая отчетность", в которой рассматривался учет консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация – компании специального назначения". МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, требуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

▪ МСФО (IFRS) 13 "Оценка по справедливой стоимости" (в новой редакции)

Направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

▪ **МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" (в новой редакции)**

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 стандарт МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

▪ **МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"**

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и Интерпретацию ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников". МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия.

▪ **МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"**

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 применительно к консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации.

▪ **МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – "Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания" (с поправками)**

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, с соответствующими обязательствами. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и связанные с этим риски.

▪ **МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (в новой редакции)**

Совет по МСФО выпустил многочисленные поправки к МСФО (IAS) 19. Они представляют собой как кардинальные изменения (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана), так и простые разъяснения и изменения формулировок.

▪ **Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности** (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»,
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Все вышеуказанные стандарты и интерпретации не имели существенного влияния на данную финансовую отчетность ввиду масштабов, характера и особенностей деятельности Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов, которые заканчиваются после 1 января 2014 г., и которые Группа не планирует применять досрочно (в настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов на ее финансовую отчетность):

▪ **МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" часть 1. Классификация и измерение.** (Выпущен в ноябре 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1

января 2015 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения). МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие требования:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.
- **МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" - Раскрытие: вопросы взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств** (данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Новые положения ужесточают требования по раскрытию информации, в частности:
 - по признанным финансовым инструментам, подпадающим под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, независимо от того, производится ли их взаимозачет или нет.
 - по соглашениям о взаимозачете по производным финансовым инструментам,
 - по глобальным генеральным договорам РЕПО (продажа финансовых инструментов с обязательством их обратного выкупа),
 - по глобальным генеральным договорам о предоставлении займа в виде ценных бумаг,
 - по соответствующим правам на финансовое обеспечение.

▪ **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (Выпущен в мае 2014 года, применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или позднее, с возможностью досрочного применения). Данный стандарт заменит собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка», КР МСФО (IFRIC)15 «Договоры строительства объектов недвижимости», КР МСФО (IFRIC)18 «Активы, полученные от покупателей/заказчиков» и ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, связанные с рекламными услугами».

Стандарт предусматривает единую модель, которая подлежит применению к договорам с покупателями, и два подхода к признанию выручки по этим договорам: признание в определенный момент времени и признание на протяжении определенного времени.

Новый стандарт требует раскрывать более качественную информацию о выручке и содержит указания о порядке учета операций, которые раньше не рассматривались в необходимой степени (например, выручка от предоставления услуг и последствия модификации условий договоров), а также пересмотренные указания по учету многокомпонентных соглашений.

- **Поправки к МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"** (данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты) Новые положения:
 - согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО, сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;

- требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и
 - устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости.
- **Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 "Сборы"** (данные разъяснения применимы в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). КРМСФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами. В частности, КРМСФО (IFRIC) 21 разъясняет, что:
- обязывающее событие, влекущее возникновение обязательства по уплате сбора — это действие, которое привело к необходимости уплаты сбора.
 - если обязывающее событие происходит в течение периода, обязательство признается нарастающим итогом в течение этого периода.
 - если обязывающее событие возникает вследствие достижения определенного минимального значения, обязательство признается при достижении этого минимума.

Следующие новые стандарты и интерпретации и изменения в них в настоящее время не относятся к деятельности Группы:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 1 "Государственные займы"** (данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Поправки дают некоторые послабления предприятиям, впервые применяющим МСФО, разрешая перспективное применение МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, а также п. 10А МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, непогашенных на дату перехода на МСФО.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 "Инвестиционные предприятия"** (данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 освобождают инвестиционные предприятия от консолидации дочерних предприятий. При этом инвестиционные предприятия обязаны оценивать долю участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия. Поправки к МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных предприятий.
- **Поправки к МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка"** (данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправки уточняют, что в случае новации производного финансового инструмента хеджирования, при условии выполнения определенных критериев нет необходимости прекращать учет хеджирования.
- **МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" (в новой редакции)**

7. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Российская Федерация не раскрывает полный список связанных сторон. ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием и определяет список связанных сторон на основе собственного профессионального суждения.

К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.15)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.15)
- ОАО «УК Мурманский транспортный узел» (прим.15)
- ООО «Флот-Медиа» (прим.15)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Старший руководящий персонал

В приведенных ниже таблицах раскрывается информация по операциям со связанными сторонами.

Остатки по операциям со связанными сторонами

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Участие в капитале	2	2
Инвестиции в совместно контролируемые компании	64 794	65 765
Итого активов	64 794	65 767

Все остатки по операциям со связанными сторонами номинированы в валюте Российской Федерации – российский рубль.

Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде у группы не было операций с совместно контролируемыми компаниями. Ключевые операции с собственником Группы раскрыты в примечаниях 21 и 24 данной отчетности.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (3 человек (5 человек - 2012 год)) составили 21 241 тыс. руб. (в 2012 г. 19 471 тыс. руб.), остатки задолженность на конец каждого отчетного периода несущественны.

	2013 г.	2012 г.
Зарплата и бонусы	18 996	17 211
Страховые взносы	2 245	2 260

8. Основные средства

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2012	1 810 726	11 665 408	1 048 894	15 365 973	1 243 504	20 180 754	51 315 259
Поступление в течение 2012	98 189	552 098	207 274	47 573	159 943	304 577	1 369 654
Поступление в хозяйдение в 2012 (от собственника)	236 432	30 133	218 346	368 481	90 526	153 706	1 097 624
Перевод из незавершенного строительства в 2012	22 275	487 344	590 298	10 837 286	134 699	3 250 073	15 321 975
Возврат из финансовой аренды в течение 2012	-	-	-	25 560	-	-	25 560
Выбытие в течение 2012	(220 629)	(6)	(23 383)	(64 885)	(12 799)	-	(321 702)
Передача в финансовую аренду в течение 2012	(2 570)	-	-	(1 418 276)	(18 332)	-	(1 439 178)
Начислена амортизация и обесценение в течение 2012	(57 798)	(948 536)	(318 202)	(734 638)	(231 617)	-	(2 290 791)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	2 177 562	16 696 714	3 304 934	28 838 938	2 541 378	23 889 110	77 448 636
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012	(290 937)	(4 910 273)	(1 581 707)	(4 411 864)	(1 175 454)	-	(12 370 235)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	1 886 625	11 786 441	1 723 227	24 427 074	1 365 924	23 889 110	65 078 401
Поступление в течение 2013	89 957	447 348	31 461	1 791 674	132 723	519 198	3 012 361
Поступление в хозяйдение в 2013 (от собственника)	4 483	-	71 878	18 531	10 037	117 778	222 707
Перевод из незавершенного строительства в 2013	818 301	-	171 364	7 217 107	112 650	650 429	8 969 851
Выбытие в течение 2013	(18 176)	-	(9 005)	(5 248)	(1 338)	-	(33 767)
Передача в финансовую аренду в течение 2013	(675)	-	-	(494 758)	-	-	(495 433)
Начислена амортизация и обесценение в течение 2013	(45 535)	(916 313)	(112 210)	(784 337)	(389 705)	-	(2 248 100)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013	3 070 831	17 127 671	3 558 878	37 114 812	2 770 207	25 176 515	88 818 914
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013	(335 851)	(5 810 195)	(1 682 163)	(4 944 769)	(1 539 916)	-	(14 312 894)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	2 734 980	11 317 476	1 876 715	32 170 043	1 230 291	25 176 515	74 506 020

По объектам основных средств Группа регулярно проводит пересмотр реальных сроков полезного использования и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования (см. примечание в разделе 4).

В 2013 году, как и в 2012 году, Группа не проводила тестирование основных средств на обесценение, поскольку менеджмент Группы не обнаружил индикаторов обесценения. За текущий год не произошло событий, которые бы повлияли отрицательно на стоимость основных средств, таких как порча, частичная или полная утрата, возникновение принципиально новых технологий в области их производства и использования.

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств.

Объекты, законченные строительством, в отношении которых имеется высокая вероятность в их закреплении за Группой на праве хозяйственного ведения учитываются в составе основных средств Группы и амортизируются с момента готовности объекта к эксплуатации. Первоначальная стоимость таких объектов на 31 декабря 2013 года составила 25 500 266 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года - 15 897 817 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в операционную аренду (по остаточной стоимости)

	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	560 164	5 822 373	6 704	6 389 241
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	442 386	5 497 638	672	5 940 696

Минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по основным средствам, переданным в операционную аренду

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
К получению до 1 года	182 852	186 026
К получению от года до 5 лет	651 189	693 272
К получению от 5 лет	3 851 754	3 972 521
Итого	4 685 795	4 851 819

9. Незавершенное строительство

В 2013 году по итогам ежегодной инвентаризации, в результате пересмотра перспектив осуществления ряда инвестиционных проектов и выявления вновь возникших обстоятельств, позволяющих судить о невозможности либо экономической нецелесообразности их дальнейшей реализации, Группой был начислен дополнительный резерв под обесценение результатов проектирования. Общая сумма резерва по незавершенному строительству на 31 декабря 2013 года составила 1 343 586 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 090 260 тыс. руб.).

Балансовая стоимость на 1 января 2012	24 013 067
Поступление в течение 2012 года	10 216 963
Перевод в состав основных средств течение 2012 года	(15 321 975)
Выбытие в интересах собственника	(601 498)
Убыток от обесценения в течение 2012 года	(47 557)
Прибыль от возврата обесценения в течение 2012 года	
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП (до их закреплении государством за Группой)	(252 813)
Балансовая стоимость на 01 января 2013	18 006 187
Поступление в течение 2013 года	14 430 038
Перевод в состав основных средств течение 2013 года	(8 969 851)
Убыток от обесценения в течение 2013 года	(17 663)
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП (до их закреплении государством за Группой)	(240 333)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	23 208 378

10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды (общая сумма инвестиций в аренду) составила 8 112 766 тыс. руб. (7 836 271 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 8 104 638 тыс. руб. и 7 829 186 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность по арендным платежам				
Краткосрочная	1 157 388	1 120 439	8 128	7 085
От 1 года до 5 лет	4 624 956	4 481 647	55 862	53 052
Свыше 5 лет	45 009 547	44 553 758	8 048 776	7 776 134
	50 791 891	50 155 844	8 112 766	7 836 271
За вычетом финансового дохода будущих периодов	(42 679 125)	(42 319 573)	x	x
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	8 112 766	7 836 271	8 112 766	7 836 271

Переданными в финансовую аренду основными средствами являются преимущественно причалы и сооружения.

Негарантированная арендатором остаточная стоимость активов, предполагаемая к получению Группой после окончания финансовой аренды, составляет 35 373 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года (30 143 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года).

Справедливая стоимость на дату начала финансовой аренды была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 14,04% до 15,20% в 2013 году (12,29% до 15,89% в 2012 году) в зависимости от кредитного риска арендатора, даты начала и срока финансовой аренды (см. Примечание 0). Средневзвешенная рыночная ставка в 2013 г. составила 15,15% (в 2012 году 14,06%).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2013 года составила 8 747 578 тыс. руб. (31 декабря 2012 года составила 8 960 299 тыс. руб.). Данная справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 12,24% до 14,67% (12,29% до 13,76% на 31 декабря 2012 года) в зависимости от кредитного риска арендатора и оставшегося срока аренды. Средневзвешенная рыночная ставка на 31 декабря 2013 составила 14,56% (на 31 декабря 2012 - 13,72%).

В 2013 году была признана прибыль от передачи активов в финансовую аренду в размере 116 073 тыс. руб. и убыток в сумме 348 608 тыс. руб. (в 2012 году – прибыль 380 680 тыс. руб. и убыток в сумме 730 960 тыс. руб.). Данные суммы представляют собой разницы между балансовой стоимостью переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды и текущей стоимостью будущих платежей к получению.

Убыток от передачи активов в финансовую аренду возник в результате того, что рыночная ставка аренды, определенная с привлечением независимого оценщика, не покрывает балансовую стоимость активов, передаваемых в финансовую аренду. Группа планирует, что данный убыток будет покрыт приростом портовых сборов. Как ожидается, эксплуатация арендатором переданных в аренду причалов повлечет увеличение грузооборота порта и судозаход в порт и, следовательно, увеличится приток портовых сборов. Поскольку в настоящий момент достоверно оценить будущий негарантированный арендатором приток портовых сборов не представляется возможным, превышение балансовой стоимости переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды над текущей стоимостью будущих платежей к получению признано в качестве убытка от передачи активов в финансовую аренду.

11. Основные средства, полученные в финансовую аренду

	Здания	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	46 252	46 252
Начисленная амортизация в течение 2012 г.	(1 041)	(1 041)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	(5 814)	(5 814)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	45 211	45 211
Перевод в состав основных средств в течение 2013 г.		
Начисленная амортизация в течение 2013 г.	(1 041)	(1 041)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.	(6 855)	(6 855)
Остаточная стоимость на 31.12.2013	44 170	44 170

Единственным активом, полученным Группой в финансовую аренду на отчетную дату являются служебные помещения в г. Выборг. Арендная плата выражена в рублях. Договор заключен на 49 лет сроком до мая 2056 года.

12. Авансы, выданные по капитальным вложениям

Величина авансов по капитальным вложениям определяется характером хозяйственных отношений при осуществлении строительства судов, при котором предполагается авансирование без поэтапной либо ежемесячной сдачи-приемки работ. Такие авансы подлежат закрытию в момент сдачи-приемки законченного строительством судна.

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 01 января 2012 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 4 975 тыс. руб.)	7 863 015
Переквалификация в течение 2012 года	(1 342 143)
Выплата авансов в течение 2012 года	3 090 321
Создание резервов в течение 2012 года	(96 003)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2012 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 100 978 тыс. руб.)	9 515 190
Переквалификация в течение 2013 года	(3 434 434)
Выплата авансов в течение 2013 года	16 708 222
Создание резервов в течение 2013 года	(54 875)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2013 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 155 853 тыс. руб.)	22 734 103

Задолженность крупнейших поставщиков и подрядчиков по капитальным вложениям представлена следующими контрагентами:

Наименование контрагента	31 декабря 2013г.		31 декабря 2012г.	
	Остаток аванса	Сумма аванса с нарушенным сроком исполнения	Остаток аванса	Сумма аванса с нарушенным сроком исполнения
ОАО "УСК МОСТ"	11 869 705	-	1 123 209	-
ОАО ОСК	5 209 307	-	6 066 450	-
ЗАО "БалтСтрой"	2 690 943	-	-	-
ОАО "Промышленно-строительное товарищество"	1 748 409	-	351 921	-
ОАО "Корпорация инжтрансстрой"	184 078	-	370 761	-
ОАО "Мостоотряд №19"	173 948	-	60 751	-
ООО "Сочиморстрой"	156 121	-	-	-
ООО "ВИЛЛА-ХАУС"	153 178	-	-	-
ОАО "Окская судовой верфь"	118 140	-	-	-
ОАО "Северная дноуглубительная компания"	110 893	87 760	488 216	-
ЗАО "Онежский судостроительный завод"	98 994	98 994	147 236	147 236
ЗАО "Инжиниринговая Корпорация Трансстрой"	90 046	90 046	90 046	-
ФИЛИАЛ ОАО ЛЕНЭНЕРГО КнЭС Г. КИНГИСЕПП	54 658	1	54 658	-
ОАО МССЗ	47 797	47 797	-	-
ООО "Союзморстрой"	36 900	36 900	36 900	36 900
ООО "АрбатСтрой"	34 752	3 352	-	-
ОАО "Ленэнерго"	24 793	-	24 793	-
ОАО "ГРАНД"	23 100	-	-	-
ОАО "Санкт-Петербургские электрические сети"	7 073	-	-	-
ООО "ГРЕГОРИС КАПС, Отдел снабжения"	4 900	-	-	-
Yanmar Europe B.V.	3 889	-	-	-
ООО "СпецГазСтрой"	2 794	-	148 686	-
Филиал ОАО "МРСК Северо-Запада Колэнерго"	2 380	-	2 998	-
ЗАО "Инжиниринговая компания «Современные морские системы»"	2 192	1 622	2 192	-
ЗАО "Объединенная проектная компания "Транспортное Гидротехническое Проектирование"	2 127	-	-	-
ФГУ Подводречстрой	2 084	2 084	2 084	2 084
ООО "ФЕРТОИНГ"	2 079	-	-	-
ЗАО "Инвестиции. Инжиниринг. Строительство"	-	-	30 000	-
ОАО "Пелла"	-	-	69 020	-
ОАО "ЦС "Звездочка"	-	-	62 900	-
Прочие	34 676	17 904	483 347	10 391
Резерв под обесценение выданных авансов	(155 853)	-	(100 978)	-
Итого авансы, выданные по капитальным вложениям	22 734 103	386 459	9 515 190	196 611

13. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой 10 июня 2011 года дочерней компании ОАО «Ленморниипроект». 31 декабря 2013 года (аналогично на 31 декабря 2012 года) Группой был проведен тест на обесценение, на основании которого была определена возмещаемая стоимость компании.

Тест проводился на основании прогноза будущих денежных потоков по компании на пятилетний (аналогично в 2012 году) период. Прогноз на 2014-2018 гг. включительно осуществлялся на основании финансового плана, предоставленного компанией. Полученные расчетные показатели не противоречат ретроспективным данным. Стоимость компании, определяемая на основе метода дисконтирования денежных потоков, складывается из текущей стоимости денежных потоков прогнозного периода и стоимости реверсии в постпрогнозный период.

Ожидаемые будущие потоки были продисконтированы с использованием оценочной рыночной рублевой средневзвешенной стоимости капитала WACC, которая составила на отчетную дату 18,42% (на 31 декабря 2012 г. - 23,6%). Потоки денежных средств дисконтировались с учетом временного фактора, взятого на середину периода дисконтирования.

По итогам теста гудвила на обесценение было определено, что возмещаемая стоимость компании превосходит стоимость соответствующих внеоборотных активов на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, в связи с чем обесценение гудвила не отражено в настоящей финансовой отчетности Группы.

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы в процессе подготовки к использованию	Итого
По состоянию на 1 января 2012 г.				
Первоначальная стоимость	204 151	15 576	-	219 727
Накопленная амортизация	(150 577)	(5 722)	-	(156 299)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	53 574	9 854	-	63 428
Поступление в течение 2012 г.	38 494	5 739	25 459	69 692
Амортизация, начисленная в 2012 г.	(46 633)	(3 630)	-	(50 263)
По состоянию на 31 декабря 2012 г.				
Первоначальная стоимость	242 645	21 315	25 459	289 419
Накопленная амортизация	(197 210)	(9 352)	-	(206 562)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	45 435	11 963	25 459	82 857
Поступление в течение 2013 г.	59 163	13 079	-	72 242
Перевод в состав нематериальных активов в течение 2013 года			(8 167)	(8 167)
Начислена амортизация в течение 2013 г.	(40 740)	(5 202)	-	(45 942)
По состоянию на 31 декабря 2013 г.				
Первоначальная стоимость	301 808	34 394	17 292	353 494
Накопленная амортизация	(237 950)	(14 554)		(252 504)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	63 858	19 840	17 292	100 989

15. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2013 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012г.	
	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	64 794	50%	65 765
ООО «Таманский логистический комплекс» <1>	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		64 794		65 765

Совместно контролируемые компании зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и расположены на территории Российской Федерации.

Движение на счетах учета вложений в совместно контролируемые компании за годы, окончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлено ниже:

	2013	2012
Инвестиции в совместно контролируемые компании на 1 января	65 765	66 113
Создание новых зависимых компаний	-	-
Доля в убытках (за вычетом налога на прибыль)	(971)	(348)
Инвестиции в совместно контролируемые компании на 31 декабря	64 794	65 765

Ниже представлена обобщенная информация по показателям совместно контролируемых компаний:

	ООО "Таманский паромный терминал"		ООО "Таманский логистический комплекс"		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Оборотные активы	82 830	89 353	Нет данных	Нет данных	82 830	89 353
Внеоборотные активы	217 081	189 635	Нет данных	Нет данных	217 081	189 635
Краткосрочные обязательства	(90 996)	(70 163)	Нет данных	Нет данных	(90 996)	(70 163)
Долгосрочные обязательства	(56 554)	(54 521)	Нет данных	Нет данных	(56 554)	(54 521)
Стоимость чистых активов	152 361	154 304	Нет данных	Нет данных	152 361	154 304
Доля Группы в чистых активах	76 181	77 152	Нет данных	Нет данных	76 181	77 152
Выручка	-	5	Нет данных	Нет данных	-	5
Чистый убыток	(1 942)	(696)	Нет данных	Нет данных	(1 942)	(696)
Доля Группы в убытках	(971)	(348)	Нет данных	Нет данных	(971)	(348)

16. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежит доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Задачей учрежденной компании является строительство объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе. В 2009 - 2013 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов. Группе так же принадлежит 20% доля в ООО «Флот-Медиа» в размере 2 тыс. руб., занятого издательской и рекламной деятельностью. Существенного влияния на эту компанию Группа не оказывает

17. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Топливо	561 032	560 708
Запасные части	374 104	348 448
Материалы	123 061	114 637
Итого запасы	1 058 197	1 023 793

18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	-	2 228
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	48 073	56 194
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	16 790	18 575
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	64 863	76 997
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	434 082	387 798
Резерв по сомнительной задолженности	(110 181)	(92 570)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	323 901	295 228
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	1 785	1 580
Прочая дебиторская задолженность	69 610	51 413
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(37 740)	(30 419)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	33 655	22 574
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение активов и услуг	1 367 470	453 920
Переплата прочих налогов	8 065	8 897
НДС к вычету	75 275	5 083
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	4 270	2 334
Резерв по сомнительной задолженности	(52 153)	(5 555)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	1 402 927	464 679
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 760 483	782 481

19. Переплата по налогу на прибыль

На 31 декабря 2013 года переплата по налогу на прибыль составляет 204 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 – 259 338 тыс. руб.). Переплата по налогу на прибыль обусловлена установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей, в соответствии с которым, авансовые платежи в 4 квартале отчетного года рассчитываются по данным о величине налоговой базы за 3 квартал налогового периода, на который приходится основная часть доходных поступлений Группы. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчетного года.

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Расчетные счета (руб.)	1 090 161	812 288
Расчетные счета (валюта)	58 084	26 289
Краткосрочные депозиты	4 703	2 024
Касса	519	662
Итого	1 153 467	841 263

В таблице отражены остатки на банковских счетах Группы на отчетную дату. Кредитоспособность всех банков по данным Группы считается удовлетворительной.

	Рейтинг Moody's	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Морской Акционерный Банк	Нет рейтинга	676 318	307 001
Альфа Банк	Ba1/NP	36	139
Банк Zenit	Ba3/NP	66	53 360
Банк Возрождение	Ba3/NP	-	32 015
Сбербанк	Baa1/P-2	274 020	222 701
ВТБ	Baa2/P-2	64 994	32 343
Газпромбанк	Baa3/P-3	108 750	106 571
Уралсиб	B2/NP	-	5 121
Прочие банки		28 764	81 350
Денежные средства в кассе		519	662
Итого		1 153 467	841 263

21. Капитал

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2013 составляет 25 511 318 тыс. руб. (2012 г.: 15 376 747 тыс. руб.).

В феврале 2013 года Росимуществом было принято решение о направлении бюджетных инвестиций на сумму 10 134 571 тыс. руб., введенных в эксплуатацию в 2010 – 2011 гг., на увеличение уставного фонда ФГУП «Росморпорт» (распоряжение от 22.02.2013 № 108-р). Запись о внесении изменений в учредительные документы ФГУП «Росморпорт» зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 22.04.2013 (свидетельство № 015952015).

Добавочный капитал Группы на 31 декабря 2013 составляет 22 989 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 22 751 832 тыс. руб.). В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 2013 года Группа получила основные средства и незавершенное строительство стоимостью 237 467 тыс. руб. В 2012 году аналогичные поступления составили 1 115 157 тыс. руб. по справедливой стоимости.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, Группы на 31 декабря 2013 составляет 75 614 695 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 56 887 118 тыс. руб.). В 2013 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 29 113 342 тыс. руб. (в 2010: 10 388 912 тыс. руб.). Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице ниже:

	2013	2012
На строительство объектов морского порта в р-не пос. Сабетта на п-ве Ямал	15 142 230	1 716 381
На реконструкцию Санкт-Петербургского морского канала	4 708 460	33 185
На развитие морского порта Сочи с береговой инфраструктурой	2 810 884	4 841 309
На развитие МТП Усть-Луга	2 704 973	1 756 200
На строительство линейных дизель-электрических ледоколов	2 000 000	-
Строительство и реконструкция объектов МП Мурманск	471 200	228 000
На строительство пассажирского терминала на Васильевском острове в г Санкт-Петербург	430 000	-
Строительство береговых пунктов базирования погран. кораблей в МП Сочи	310 449	5 233
На строительство грузового района в устье реки Мзымта в г. Сочи	301 502	-
На строительство акваторий северной и южной части МТП Усть-Луга	90 895	808 627
Строительство СУДС порта Приморск	30 000	-
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Ванино	25 000	15 000
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Астрахань	21 565	-
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Архангельск	13 371	-
На строительство объектов федеральной собственности залива Анива	9 521	26 841
Строительство СУДС на подходах к морским портам РФ. СУДС Кандалакшского залива	9 000	2 430
На реконструкцию входных молов МП Холмск	8 249	-
Реконструкция объектов ГМССБ на подходах к МП Азовского моря	7 055	-
На строительство объектов Финского залива	4 949	2 846
Реконструкция СУДС порта Новороссийск	4 910	-
На реконструкцию объектов федеральной собственности порта Высоцк	3 863	23 000
На строительство объектов МТП Оля	2 766	8 000
На строительство объектов Кольского залива	1 999	13 992
Строительство СУДС порта Петропавловск-Камчатский	501	-
На реконструкцию объектов федеральной собственности в МП Санкт-Петербург	-	370 000
На строительство морских терминалов в г. Сочи	-	286 258
На реконструкцию объектов федеральной собственности Таганрогского залива	-	117 075
На строительство объектов федеральной собственности порта "Козьмино"	-	37 400
На строительство объектов порта ДЕ-Кастри	-	70 000
На строительство объектов порта Пластун Приморского края	-	23 666
На строительство объектов порта Ейск	-	3 470
На строительство ЖПК в г.Балтийск	-	-
На реконструкцию объектов федеральной собственности порта Петропавловск-Камчатский	-	-
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	29 113 342	10 388 912

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием» и они составили в 2013 году 251 195 тыс. руб. (в 2012 году - 999 793 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника Группы в 2013 году составили 98 495 тыс. руб. (2012: 321 616 тыс. руб.). Данные затраты состоят из дивидендов в сумме 60 223 тыс. (2012: 26 889 тыс. рублей) и изъятого имущества, которое собственник Группы передал в другие контролируемые им организации в сумме 19 463 тыс. руб.(2012: 266 604 тыс. руб.) и прочих расходов, произведенных в интересах собственника Группы.

22. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

<i>В тыс. руб.</i>		31.12.2013			
Валюта	Руб.		Долл.		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
Кредиты банков	-	-	612 749	265 221	
Займы организаций	1 311 459	167 323	-	-	
Итого	1 311 459	167 323	612 749	265 221	

<i>В тыс. руб.</i>		31.12.2012			
Валюта	Руб.		Долл.		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
Кредиты банков	-	-	-	1 065 437	
Займы организаций	1 402 924	123 371	-	-	
Итого	1 402 924	123 371	-	1 065 437	

Банковские кредиты. При этом банковские кредиты были представлены только кредитом Европейского Банка Реконструкции и Развития (ЕБРР):

Кредитор	Валюта	Процент ная ставка	Цель	31.12.2013		
				Долгосрочная часть	Краткосрочн ая часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	ДОЛЛ.	LIBOR +3%	Рефинансирование и капитальные вложения	612 749	265 221	5 445
Итого	-	-		612 749	265 221	5 445

Кредитор	Валюта	Процент ная ставка	Цель	31.12.2012		
				Долгосрочная часть	Краткосрочн ая часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	ДОЛЛ.	LIBOR +3%	Рефинансирование и капитальные вложения	-	1 065 437	6 765
Итого	-	-		-	1 065 437	6 765

<1> Согласно договору с Европейским Банком Реконструкции и развития Группа погашает кредит 35 равными ежеквартальными платежами с 24 июля 2008 г. по 24 января 2017 г. Вместе с тем, на 31.12.2013 и 31.12.2012 Группа не выполняет условия договора в части поддержания коэффициента текущей ликвидности Компании на уровне не менее чем 1.2. Несоблюдение дает право Банку потребовать досрочного погашения кредита. Таким образом, Группа не имеет безоговорочного права отсрочить уплату в течение, по крайней мере, двенадцати месяцев после отчетной даты, поэтому обязательство по кредиту было отнесено в состав текущих обязательств на 31.12.2012. Однако Группа получила подтверждение от Банка, что досрочное погашение не будет им затребовано. В период до даты составления данной финансовой отчетности Банк не предъявил требований досрочного погашения данных кредитов. Соответственно, в балансе на 31.12.2013 задолженность представлена в составе долгосрочной.

Полученные займы. Займы, полученные Группой от прочих организаций, являлись беспроцентными, поскольку инвесторы ожидают увеличения соответствующих экономических выгод в результате капиталовложений, осуществляемых Группой за счет полученных средств. Основные такие займы представлены в таблице ниже:

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2013		Номинальная стоимость (к выплате)
			Балансовая стоимость		
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	РУБ.	20.10.2015	71 769	47 426	133 567
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <5>	РУБ.	15.02.2023	702 507	47 051	1 249 476
ОАО "Усть-Лужский контейнерный терминал" <6>	РУБ.	10.10.2015	21 692	23 804	49 700
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	РУБ.	19.09.2034	6 911	57	19 808
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <8>	РУБ.	28.02.2016	36 262	26 054	74 016
ООО "РН - Туапсенефтепродукт" <9>	РУБ.	10.04.2025	472 319	22 931	858 303
Итого	-	-	1 311 459	167 323	2 384 871

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2012		Номинальная стоимость (к выплате)
			Балансовая стоимость		
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ОАО «Лесной терминал «Фактор» <2>	РУБ.	21.03.2013	-	1 738	1 772
ЗАО «Содружество-Соя» <3>	РУБ.	12.12.2013	8 498	16 530	27 659
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	РУБ.	20.10.2015	86 798	26 051	133 567
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <5>	РУБ.	15.02.2023	734 215	40 272	1 392 699
ОАО "Усть-Лужский контейнерный терминал" <6>	РУБ.	10.10.2015	44 993	21 560	77 283
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	РУБ.	19.09.2034	6 969	49	20 875
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <8>	РУБ.	28.02.2016	48 235	17 171	83 506
ООО "РН - Туапсенефтепродукт" <9>	РУБ.	10.04.2025	473 216	-	883 245
Итого	-	-	1 402 924	123 371	2 620 606

Дата погашения данных займов зависит от различных факторов, определенных условиями договоров (преимущественно, от успешности эксплуатации объектов основных средств, на строительство которых были получены средства). Расчет краткосрочной части обязательства основан на ожидаемой дате погашения и предположении о равных платежах в течение периода погашения.

Следующие процентные ставки использовались для определения справедливой стоимости беспроцентных займов при признании:

Средневзвешенные рыночные процентные ставки по привлеченным в текущем году заемным средствам:

Год	Валюта	
	Рубли	Доллары
2012	11,41%	не применялась
2013	10,5%	не применялась

Изменения оценок. В 2013 году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 35). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2013 г	2012 г
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <5>	23 002	31 466
ЗАО «Содружество-Соя» <3>	1 346	-
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <8>	(4 469)	(33 199)
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <9>	(6 800)	59 513
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	(6 936)	-
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	-	13 463
ОАО «Лесной терминал «Фактор» <2>	-	359
Итого	6 143	71 602

Примечания по погашению займов. <2>, <3> и <8> Займы погашаются за счет ежемесячных поступлений от портовых сборов, взимаемых Компаний в процессе использования активов, на строительство и модернизацию которых были получены займы.

<4> Займ погашается с момента ввода в эксплуатацию акватории и терминала и достижения определенного в договорах грузооборота. Займ погашается ежеквартальными платежами, равными не менее 0,44 долл. за 1 тонну груза, переданного через терминал.

<5> Заем погашается ежеквартальными платежами по ставке 0,4 долл. за 1 тонну нефтепродуктов, переваленных через терминал.

<6> и <7> Займы являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объекты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

<9> Займ погашается ежеквартально равными платежами в течение 12 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость минимальных арендных платежей составила 48 208 тыс. руб. (48 236 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 48 176 тыс. руб. и 48 217 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Обязательства по финансовой аренде				
Краткосрочные	6 041	6 041	32	19
От 1 года до 5 лет	24 164	24 164	176	156
Свыше 5 лет	225 718	231 759	48 000	48 061
Всего	255 923	261 964	48 208	48 236
За вычетом будущих затрат по финансированию	(207 715)	(213 728)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	48 208	48 236	48 208	48 236

Все обязательства по финансовой аренде номинированы в валюте Российской Федерации – российский рубль.

24. Государственная помощь

Группа получала государственную помощь в виде портовых объектов и финансирования портовых объектов, использующихся преимущественно для обеспечения безопасности мореплавания. Основным донором является Программа Развития ООН (2005-2009 гг.). Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Получено по распоряжению государства на капиталовложения

	2013 г.	2012 г.
Доходы будущих периодов на 1 января	121 689	134 369
Поступление субсидий		-
Амортизация доходов будущих периодов, пропорциональная амортизации соответствующих активов	(11 947)	(12 680)
Доходы будущих периодов на 31 декабря	109 742	121 689

25. Резервы по расчетам с персоналом

Группа имеет планы вознаграждения работников (выплаты к юбилею, при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам, выплата по смерти сотрудника или пенсионера, ежегодное вознаграждение за стаж), условия которых соответствуют определению пенсионных планов с установленными выплатами.

Данными планами вознаграждения определены выплаты, которые зависят от одного или нескольких факторов, как возраст, стаж и размер компенсации. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в Компании до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств. Компания не имеет активов плана.

Базовые предположения, используемые для расчетов обязательств по выплатам:

- ставка дисконтирования;
- ожидаемые увеличения заработной платы;
- Текучесть кадров
- Возраст дожития
- Возраст выхода на пенсию

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2013 г.	2012 г.
Стоимость услуг текущего периода	46 238	54 977
Затраты на проценты	35 462	36 077
Чистые актуарные убытки, признанные в этом году	(91 788)	24 196
Стоимость услуг прошлых периодов	(31 942)	-
Итого убытки текущего периода	(42 030)	115 250
Актуарные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(91 788)	24 196
Итого убыток в составе совокупного дохода	(133 818)	139 446

Изменение в обязательстве

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Приведенная стоимость обязательств на начало года	485 802	402 182
Стоимость услуг	46 238	54 977
Затраты на проценты	35 674	36 077
Актуарные (прибыли)/убытки	(91 788)	24 196
Стоимость услуг прошлых периодов	(31 942)	-
Выплаты	(35 174)	(31 631)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	408 810	485 801

Актуарные предположения

	2013 г.	2012 г.
Средняя ставка дисконтирования	8,1%	7,1%
Рост заработной платы	6,2%	3,7%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	61	61
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	57	57

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2013 году диапазон применяемых ставок колебался от 7,37% до 8,62% (2012: от 6,63% до 7,34%).

Текущность кадров и возраст дожития определяются индивидуально для каждого сотрудника в зависимости от пола и возраста на основании статистики смертности по РФ и статистики текучести кадров по Группе.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	(24 406)	27 418
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	11 351	(10 273)
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	(62 409)	90 731
Уровень смертности	+ / - 10% pa	(1 423)	531

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством отражения приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат в связи с изменением актуарных допущений за вычетом приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат.

У Группы отсутствовали изменения по сравнению с предшествующим периодом в методах и допущениях, используемых при подготовке анализа чувствительности.

Ниже приводятся выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2 013	2 012
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	35 500	31 939
От 2 до 5 лет	141 999	127 754
От 5 до 10 лет	177 498	159 693
Более 10 лет	-	-
Итого ожидаемые выплаты	354 997	319 386

Группа ожидает, что в 2014 году будет произведено 35 500 тыс. руб. выплат в отношении планов с установленными выплатами (см. Примечание 28). Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в сумме 373 310 тыс. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

26. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на имущество	127 405	130 922
НДС	66 855	70 076
Страховые взносы	37 561	33 988
НДФЛ	3 616	5 421
Прочие налоги	14 053	12 900
Итого	249 490	253 307

27. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. пересмотрено
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ОАО «АК Транснефть» <1>	45 160	59 132
Прочие долгосрочные обязательства		-
Финансовые обязательства, итого	45 160	59 132
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	3 038 223	3 188 516
Нефинансовые обязательства, итого	3 038 223	3 188 516
Итого	3 083 383	3 247 648

<1> Номинальная величина долга Группы перед ОАО «АК Транснефть» составляет 93 877 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г. (93 820 тыс. руб. – на 31 декабря 2012 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ОАО «АК Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года, начиная с ноября 2004 г.

<2> Доходы будущих периодов в размере 3 038 223 тыс. руб. на отчетную дату (в 2012 году – 3 536 022 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям (прежде всего, с ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II»), и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22). Доходы будущих периодов амортизируются путем включения в состав текущих вмененных процентных доходов в течение ожидаемого периода получения экономических выгод от эксплуатации данных активов (в среднем 26 лет с отчетной даты).

28. Задолженность перед персоналом**Краткосрочная кредиторская задолженность перед персоналом**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв по отпускам	202 223	180 731
Прочие резервы по расчетам с персоналом	167 272	119 228
Задолженность по заработной плате	77 775	89 376
Страховые взносы с резерва по отпускам	59 333	35 066
Резерв по планам с установленными выплатами (Прим. 25)	35 500	31 938
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	37 707	22 714
Прочая задолженность перед персоналом	2 347	2 338
Итого	582 157	481 391

29. Выручка

Анализ выручки от продаж по видам	2013 г.	2012 г.
Портовые сборы - навигационный	6 291 704	5 354 874
Портовые сборы - ледокольный	3 036 346	2 745 736
Портовые сборы - канальный	2 026 241	1 845 268
Портовые сборы - маячный	1 152 519	942 422
Портовые сборы - лоцманский	1 198 714	1 040 013
Портовые сборы - экологический	409 318	288 690
Портовые сборы, итого <1>	14 114 842	12 217 003
Поступления от аренды	634 301	534 224
Доходы от оказания прочих услуг <2>	1 117 024	1 285 067
Услуги ледоколов	167 145	271 657
Проценты к получению по финансовой аренде	1 143 076	1 048 450
Доходы от проектно-изыскательных работ	831 905	1 200 624
Прочие доходы, итого	3 893 451	4 340 022
Итого	18 008 293	16 557 025

<1> Размер и основания взимания портовых сборов определяются Правительством РФ. В 2012 году, были проиндексированы ставки портовых сборов для судов в заграничном плавании и каботаже в среднем на 5% во всех морских портах Российской Федерации, за исключением морских портов Азов, Архангельск, Магадан, Петропавловск-Камчатский, Ростов-на-Дону, а также морских портов Чукотки. В морских портах Астрахань, Оля и Усть-Луга ледокольный сбор проиндексирован на 10% и 5% соответственно. Для судов, следующих на Сайменский канал и обратно, отменено взимание навигационного сбора. Индексации портовых сборов в 2013 году не производилось (см. также примечание 0).

<2> В конце 2011 года Группа начала осуществлять деятельность по перевозке автопоездов с грузами для строительства олимпийских объектов в паромном сообщении по маршруту «Новороссийск – Сочи – Новороссийск». Доходы от перевозок в паромном сообщении на данном направлении учтены в составе доходов от оказания прочих услуг. За год, окончившийся 31 декабря 2013 года, выручка от данных услуг составила 311 044 тыс. руб. (за год, окончившийся 31 декабря 2012 года - 457 631 тыс. руб.). Данный вид деятельности осуществлялся по тарифам, согласованным Федеральным агентством морского и речного транспорта. При этом предусмотрено выделение из Федерального бюджета субсидии на покрытие убытков от оказания услуг по тарифам ниже себестоимости (см. примечание 24).

30. Себестоимость продаж

	2013 г.	2012 г.
		пересмотрено*
Зарплата	3 243 787	2 749 684
Материальные затраты	2 322 281	2 114 205
Амортизация и обесценение	2 160 548	2 152 379
Ремонт и обслуживание основных средств	1 592 447	1 278 263
Страховые взносы	843 738	688 477
Дноуглубительные работы	800 549	517 894
Аренда основных средств	774 766	809 755
Субподрядные работы	600 498	1 004 081
Налог на имущество	534 639	537 761
Охрана окружающей среды	209 158	194 715
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	137 821	380 554
Страхование	123 107	136 578
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	101 516	116 408
Налоги прочие	50 459	48 375
Социальные расходы	32 385	27 835
Прочие расходы	521 198	499 037
Итого	14 048 897	13 256 002

* Классификация расходов в отчетном году (и сравнительные данные по расходам 2012 года) пересмотрена в целях улучшения представления данных о составе затрат Группы.

31. Незавершенное производство по договорам подряда

	2013	2012
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	1 528 817	1 947 076
Признанные прибыли и убытки	80 644	(43 934)
За вычетом промежуточных счетов	(1 323 714)	(1 681 990)
Итого	285 747	221 152
	31 декабря	31 декабря
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	2013 г.	2012 г.
Дебиторская задолженность по договорам подряда	285 747	221 152
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	285 747	221 152

32. Общие и административные расходы

	2013 г.	2012 г.
Оплата труда	1 454 902	1 319 822
Страховые взносы	344 594	294 618
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	48 277	132 970
Амортизация и обесценение	134 535	160 982
Командировочные расходы	89 355	96 950
Материальные затраты	76 711	75 405
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	59 562	64 557
Социальные расходы	47 630	55 353
Услуги связи	47 946	53 612
Налог на имущество	17 496	42 049
Страхование	32 391	37 093
Расходы на рекламу	58 374	37 649
Коммунальные услуги	31 622	33 407
Аренда	33 634	31 472
Услуги банка	15 929	31 396
Прочие налоги	44 222	20 469
Канцелярские товары и материалы	15 950	20 457
Транспортные расходы	15 139	16 876
Юридические услуги, суд и арбитраж	27 324	9 754
Прочие расходы	141 085	75 610
Итого	2 736 678	2 610 501

33. Прочие операционные расходы

	2013 г.	2012 г.
Резерв сомнительных долгов (начисление)	105 034	61 565
Санкции, пени и штрафы - убытки	38 813	25 500
Обесценение объектов основных средств	33 545	39 166
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	27 264	14 364
Благотворительность	24 162	22 567
Обесценение объектов незавершенного строительства	18 594	47 557
Курсовые разницы (убытки)	10 313	21 094
Убыток от выбытия основных средств	8 981	47 522
Доля в убытке совместно контролируемых компаний (прим. 15)	971	348
Обесценение дебиторской задолженности	578	5 598
Убыток от выбытия прочих активов	189	7 288
Прочие убытки	46 102	105 472
Итого	314 545	398 041

34. Прочие операционные доходы

	2013 г.	2012 г.
Государственная субсидия на покрытие убытков <1>	429 865	118 692
Санкции, пени и штрафы - доходы	55 456	53 449
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	25 314	26 725
Курсовые разницы (прибыли)	12 047	17 443
Признание в доходах государственной помощи, полученной на капиталовложения (прим. 24)	11 947	12 681
Возмещения за повреждение основных средств <2>	6 956	95 801
Прибыль от выбытия основных средств	954	17 857
Прибыль от прочего выбытия	359	76
Прочие доходы	15 421	33 397
Итого	558 319	376 121

<1> Группой была получена субсидия из Федерального бюджета на покрытие убытков от оказания услуг по тарифам ниже себестоимости (при перевозке автопоездов с грузами для строительства олимпийских объектов в паромном сообщении по маршруту «Новороссийск – Сочи – Новороссийск») – в сумме 162 000 тыс. руб. за 2013 год (за 2012 год – 118 692 тыс. руб.), а также на возмещение расходов по привлечению круизных судов в сумме 267 865 тыс. руб. (за 2012 год - 0). Полученная государственная субсидия учтена в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Прочие прибыли».

<2> В составе доходов от возмещения за повреждение основных средств 2012 года была отражена компенсация арендатором стоимости демонтированного им в 2011 году объекта незавершенного строительства Азово-Черноморского бассейнового филиала, расположенного на территории, арендованной ОАО «НУТЭП». В соответствии с соглашением арендатор обязался выплатить Группе компенсацию в размере 113 804 тыс. руб. в течение 10 лет равными платежами. Доход от соглашения был признан по справедливой стоимости, которая рассчитана как сумма дисконтированных денежных потоков по ставке 13% - 74 612 тыс. руб.

35. Финансовые доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.
Вмененные процентные доходы текущие	155 425	159 782
Вмененные процентные доходы в связи с изменением оценок по займам полученным (см. примечание 22)	6 143	71 602
Процентные доходы прочие	30 539	23 381
Курсовые разницы по кредитам и займам, доходы	45 157	248 987
Финансовые доходы, итого	237 264	503 752
Вмененные процентные расходы текущие	(180 604)	(157 357)
Курсовые разницы по кредитам и займам, расходы	(118 751)	(177 575)
Комиссия за невыборку средств по кредиту	-	(70 642)
Процентные расходы по кредитам и займам	(78 834)	(47 723)
Актuarные проценты (см. примечание 25)	(35 464)	(36 077)
Процентные расходы по финансовой аренде	(6 012)	(6 015)
Финансовые расходы, итого	(419 666)	(495 389)
Итого, нетто	(182 402)	8 363

36. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2013 г.	2012 г.
Текущий налог на прибыль	(478 996)	(467 186)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	38 469	(25 438)
Отложенный налог на прибыль	144 434	24 166
Итого расходы по налогу на прибыль	(296 093)	(468 458)

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 051 831	326 685
Теоретическая величина налога на прибыль по обязательной ставке (20%)	(210 366)	(65 337)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	13 672	13 672
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(60 930)	(391 354)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	(38 469)	(25 439)
Расходы по налогу на прибыль за период	(296 093)	(468 458)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2013 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2012 г. – 20%).

Классификация отложенных налоговых активов (обязательств) по типам активов и обязательств, формирующих временные разницы (нетто)

	Отражено в отчете о совокупном доходе			Отражено в дополнительном капитале	На 31 декабря 2013 г.
	На 1 января 2013 г.	в составе прибылей и убытков	прочего совокупного дохода		
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	(475 177)	47	-	435	(483 153)
Нематериальные активы	(12 509)	967			(11 542)
Дебиторская задолженность	8 985	27 664			36 649
Резервы и начисления	78 959	81 770	(18 237)		142 491
Перенесение на будущее налогового убытка	10 851	5 961			16 811
Прочие	18 750	28 026			46 776
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(370 142)	144 434	(18 237)	435	(251 967)
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	1 999				11 013
Отложенное налоговое обязательство	(372 141)				(262 980)

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2012 г
	На 1 января 2012 г.	в составе прибылей и убытков	прочего совокупног о дохода	Отражено в добавочном капитале	
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	(719 139)	147 674	-	96 288	(475 177)
Нематериальные активы	12 900	(25 409)	-	-	(12 509)
Дебиторская задолженность	(9 451)	18 436	-	-	8 985
Резервы и начисления	196 888	(123 115)	5 186	-	78 959
Кредиты и займы полученные, финансовая аренда	(18 604)	6 251	-	-	(12 353)
Перенесение на будущее налогового убытка	-	10 851	-	-	10 851
Прочие	41 622	(10 520)	-	-	31 102
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(495 784)	24 168	5 186	96 288	(370 142)
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	-				1 999
Отложенное налоговое обязательство	(495 784)				(372 141)

<1> Основная часть отложенного налогового обязательства по основным средствам и незавершенному строительству возникла вследствие существенного различия величины справедливой стоимости активов на 01.01.2006 (дату перехода Группы на МСФО) и далее на дату получения активов от собственника в течение 2006-2013 гг. и величины, которую Группа может признать в целях налогообложения по налогу на прибыль.

37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. В 2013 и 2012 гг. Группа не выдавала гарантий.

Страхование. В течение предшествующих периодов Группа застраховала почти все свои основные средства, за исключением группы активов «Прочие основные средства»

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группе предъявляются иски. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, руководство Группы полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены значительные суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды. Руководство считает, что рисков возникновения неучтенных налоговых обязательств в 2013 году нет.

Принятые обязательства. Группой заключены нерасторгаемые договоры операционной аренды, стоимость предстоящих минимальных арендных платежей по которым представлена в таблице:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
К выплате до 1 года	111 867	92 979
К выплате от года до 5 лет	216 994	216 642
К выплате от 5 лет	1 088 197	1 142 357
Итого	1 417 058	1 451 978

На 31 декабря 2013 Группой заключены договоры капитального строительства, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 69 748 738 тыс. руб. (2012 г.: 38 149 424 тыс. руб.).

При оценке величины предстоящих платежей по договорам капитального строительства, заключенным Группой на 31.12.2013, использован следующий подход:

Оценка величины предстоящих платежей по договорам капитального строительства, заключенным Группой на 31.12.2013 (и сравнительно – на 31.12.2012) и финансируемым за счет собственных средств и привлеченных источников, сделана по данным Бюджета движения денежных средств и раздела «Финансирование» Бюджета капитальных вложений в составе Программы деятельности ФГУП «Росморпорт» на 2013 – 2016 г.г., а также Бюджетов движения денежных средств зависимых обществ. Входящих в Группу.

Проекты, реализуемые за счет собственных средств, характеризуются относительно локальными масштабами и непродолжительными сроками строительства. В этой связи трехлетний горизонт планирования достаточен для оценки предстоящих платежей по таким проектам.

Методикой бюджетирования финансирования капитальных вложений предусмотрено, что в план на трехлетнюю перспективу включатся платежи, предстоящие по заключенным договорам и утвержденной проектно-сметной документации на 31.12.2013 (и сравнительно – на 31.12.2012).

Оценка величины предстоящих платежей по договорам капитального строительства, заключенным Группой на 31.12.2013 (и сравнительно – на 31.12.2012) и финансируемым за счет средств Федерального бюджета, сделана на основе Реестра исполнения и финансирования по контрактам, финансируемым за счет средств федерального бюджета.

Выбор данного подхода обусловлен тем, что строительство объектов портовой инфраструктуры за счет средств Федерального бюджета в силу масштабности проектов характеризуется более длительными сроками их реализации и для данных проектов не применим трехлетний горизонт планирования.

38. Управление финансовыми рисками

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. раздел 40).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

Валютный риск. Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков по ним в результате изменений курсов иностранных валют. Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в настоящее время применяет расчеты в рублях с поставщиками внеоборотных активов, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	57 989	25	2 024	-
Дебиторская задолженность	408 441	452 429	7 433	-
Итого финансовые активы	466 430	452 454	9 457	-
Кредиторская задолженность	(112 111)	-	(46 345)	-
Кредиты и займы	(877 970)	-	(1 065 437)	-
Итого финансовые обязательства	(990 081)	-	(1 111 782)	-
Нетто-позиция	(523 651)	452 454	(1 102 325)	-

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 12% (в 2012 г. на 5%) и курса евро на 13% (в 2012 г. на 5%). Снижение на 12% и на 13% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курса доллара на 5% и курса евро на 13% отражают обоснованные предположения руководства на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция Группы в отношении финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, является отрицательной, повышение курса валюты приведет к курсовым убыткам, а снижение курса валюты приведет к курсовым прибылям.

Чувствительность к повышению курса валюты	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Повышение курса доллара на 12% (5% в 2012)	(62 838)	(55 116)
Повышение курса евро на 12% (5% в 2012)	58 819	-

Риск изменения процентной ставки. Риск изменения процентной ставки связан с возможностью колебаний процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента.

Структура кредитов и займов Группы по типу процентной ставки представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	1 478 751	1 526 295
<i>в том числе беспроцентные займы</i>	1 478 751	1 526 295
Кредиты с плавающей процентной ставкой	877 970	1 065 437
Итого	2 356 721	2 591 732

Все кредиты с плавающей процентной ставкой предоставлены Европейским банком реконструкции и развития; плавающая процентная ставка рассчитывается как LIBOR плюс фиксированная процентная маржа (см. Примечание 22).

Колебания в преобладающих уровнях рыночных процентных ставок влияют на финансовое положение и денежные потоки Группы. Таблица ниже показывает подверженность Группы риску изменения процентной ставки. Таблица представляет суммарную величину процентных финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости, сгруппированных по наиболее ранней из дат – даты пересмотра процентной ставки по договору или даты погашения.

Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 г.					
Монетарные финансовые активы					
Монетарные финансовые обязательства	(132 611)	(132 611)	(612 749)	-	(877 970)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2013 г.	(132 611)	(132 611)	(612 749)	-	(877 970)
На 31 декабря 2012 г.					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(1 065 437)	-	-	-	(1 065 437)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2012 г.	(1 065 437)	-	-	-	(1 065 437)

Если бы на 31 декабря 2013 г. процентные ставки на эту дату были бы на 200 процентных пунктов ниже, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на 17 559 тыс. руб. больше (2012 - на 21 309 тыс. руб. больше) в результате более низких процентных расходов по кредитам с переменной процентной ставкой. Если бы процентные ставки были бы на 200 процентных пунктов выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на 17 559 тыс. руб. меньше (2012 - на 21 309 тыс. руб. меньше) в результате более высоких процентных расходов по кредитам с переменной процентной ставкой.

Кредитный риск. Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

Анализ качества краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и прочей задолженности представлен в таблице:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая, не просрочена и не обесценена</i>				
Дебиторская задолженность по портовым сборам	63 779	-	130 688	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	118 408	-	82 763	-
Прочая дебиторская задолженность	87 399	-	-	1 580
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	34 978	-	2 080
Прочая дебиторская задолженность		2 285		
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	269 587	37 263	213 451	3 660
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				
- менее 30 дней просрочки	13 760	1 145	18 649	4 885
- от 30 до 180 дней просрочки	7 446	620	8 052	1 345
- от 180 до 360 дней просрочки	11 157	928	572	96
- более 360 дней просрочки	21 951	1 827	54 504	19 673
Итого просрочена, но не обесценена	54 314	4 520	81 777	25 999
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	13 809	5 068	-	-
- от 30 до 180 дней просрочки	20 424	7 496	14 480	4 218
- от 180 до 360 дней просрочки	15 711	4 467	7 035	2 049
- более 360 дней просрочки	60 238	20 708	71 055	24 151
Итого индивидуально обесценена	110 181	37 740	92 570	30 419
За вычетом резерва на обесценение	(110 181)	(37 740)	(92 570)	(30 419)
Итого	323 901	41 783	295 228	29 659

Ни связанные стороны, ни прочие контрагенты не имеют внешнего кредитного рейтинга. Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств. Руководство полагает, что дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства существенно не подвержены кредитному риску.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее:

Финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 503	37 502
Долгосрочная дебиторская задолженность	48 073	58 422
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	8 104 638	7 829 186
Долгосрочные займы выданные	16 790	18 575
Краткосрочная дебиторская задолженность	355 271	315 722
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	8 128	7 085
Краткосрочные займы выданные	2 285	2 080
Денежные средства и эквиваленты	1 153 467	841 263
Итого	9 726 155	9 109 835

Задолженность погашалась в отчетном периоде преимущественно по договорным условиям, доля просроченной задолженности за текущий год не изменилась. У руководства отсутствуют основания полагать, что кто-либо из контрагентов не выполнит обязательств в будущем, за исключением задолженности, по которой создан резерв.

Управление риском капитала. Целью Группы при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Группы. Группа не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц, собственный капитал и займы от связанных сторон.

Дефолт и нарушение сроков обязательств. На 31 декабря 2013 Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2012: аналогично).

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Кроме того руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

Следующая таблица подразделяет финансовые активы и обязательства Группы на категории по срокам погашения (обращения), определенные договорными условиями. Показатели, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками. Денежные потоки, которые возникнут в течение 12 месяцев после отчетной даты, примерно равны соответствующим остаткам отчета о финансовом положении, поскольку эффект от дисконтирования таких статей не является существенным.

Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

Строка «Кредиторская задолженность» в таблице включает в себя всю кредиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов полученных, задолженности Группы по налогам и условных обязательств.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	1 153 467	-	-	-	-	-	1 153 467
Дебиторская задолженность	104 167	191 245	67 812	13 877	23 862	39 073	440 037
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	96 449	482 245	578 694	1 156 239	3 468 718	45 009 547	50 791 891
Займы выданные	-	-	4 200	4 200	12 600	8 400	29 400
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 503	-	-	-	-	-	37 503
Итого финансовые активы	1 391 586	673 490	650 706	1 174 316	3 505 180	45 057 020	52 452 299
Кредиторская задолженность	491 489	369 332	712 795	6 258	18 775	62 585	1 661 235
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	503	2 517	3 020	6 041	18 123	225 718	255 923
Кредиты и займы полученные	126 641	166 777	305 708	617 662	987 464	1 058 587	3 262 840
Итого финансовые обязательства	618 633	538 626	1 021 524	629 961	1 024 363	1 346 890	5 179 997

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2012 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	841 263	-	-	-	-	-	841 263
Дебиторская задолженность	49 598	160 678	114 538	13 285	27 276	45 460	410 835
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	93 370	466 850	560 220	1 120 412	3 361 235	44 553 758	50 155 845
Займы выданные	-	-	4 200	4 200	12 600	12 600	33 600
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 502	-	-	-	-	-	37 502
Итого финансовые активы	1 021 733	627 528	678 958	1 137 897	3 401 111	44 611 818	51 479 045
Кредиторская задолженность	1 008 637	265 988	219 572	22 034	18 764	62 546	1 597 541
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	503	2 517	3 020	6 041	18 123	231 759	261 963
Кредиты и займы полученные	1 074 535	73 248	205 051	323 192	755 696	1 254 322	3 686 044
Итого финансовые обязательства	2 083 675	341 753	427 643	351 267	792 583	1 548 627	5 545 548

39. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Общества являются соответствие законодательству Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных долей на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

40. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или

косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию

В таблицах ниже представлена иерархия источников данных, которые использовались для признания или раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств Группы в 2013 году.

(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода при определенных условиях (например, при оценке активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»). У Группы по состоянию на отчетную дату не имелось финансовых активов и обязательств, требующих многократных и однократных оценок справедливой стоимости на отчетную дату.

(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость не имеющих котировок на активном рынке финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, как правило, равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочной дебиторской задолженности с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Ставки, применяемые при дисконтировании дебиторской задолженности по финансовой аренде были определены на основе средних ставок ОАО «Морской Акционерный банк» и ОАО «ТрансКредитБанк», поскольку эти банки преимущественно финансируют компании сектора портовой инфраструктуры, к которому относятся арендаторы. Данные ставки являются процентными ставками для обеспеченных займов сроком на 1 год. На основе этих ставок была рассчитана средняя процентная ставка и скорректирована на срочную структуру ставок доходности государственных бескупонных облигаций, зафиксированную по состоянию на дату начала срока аренды для каждого договора. В случае если дата начала срока аренды отличалась от даты определения ставки, ставка дополнительно корректировалась на временную структуру средних процентных ставок сроком на 1 год, которая рассчитывалась в соответствии со статистическими данными Центрального банка Российской Федерации.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования дебиторской задолженности по финансовой аренде, представлены в Примечании 10. Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2013 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату начала аренды. В связи с существенным изменением процентных ставок на 31 декабря 2013 года по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость на отчетную дату отличается от балансовой (см. ниже).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств при признании определяется с использованием оценочных методик. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочных обязательств, в частности беспроцентных займов, полученных от организаций и обязательств по договорам финансовой аренды, с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Процентные ставки

определяются по такому же методу, как и для долгосрочных финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 22. Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 31 декабря 2013 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость				Исходные данные	Метод оценки
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	Уровень			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (прим. 16)	37 503	37 502	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4					
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	8 132 630	7 906 183	9 750 706	9 037 296	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	365 602	546 039	365 602	546 039	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Денежные средства	1 153 467	841 263	1 153 467	841 263	Уровень 1	-	-	
Итого финансовые активы	9 689 202	9 330 987	11 269 775	10 462 100				
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(4 521 036)	(4 188 317)	(5 021 932)	(4 188 317)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Итого финансовые обязательства	(4 521 036)	(4 188 317)	(5 021 932)	(4 188 317)				

41. События после отчетной даты

Изменение ставок портовых сборов. С 10 мая 2014 года вступил в силу приказ ФСТ России от 12.03.2014 № 53-т/2 «Об утверждении ставок портовых сборов за услуги, оказываемые ФГУП «Росморпорт» в морских портах Российской Федерации». Указанным приказом проиндексированы ставки портовых сборов в среднем на 4,4% практически во всех морских портах, за исключением морских портов Архангельского филиала, а также морского порта Сочи.

В целях сокращения убыточности лоцманской деятельности почти во всех морских портах проиндексированы ставки лоцманского сбора, в том числе ставки каботажного плавания. В целом по предприятию индексация лоцманского сбора составляет 7%. Вместе с тем снижены на 10% ставки маячного сбора в морском порту Усть-Луга и ставки канального сбора в морском порту Восточный. Кроме того, приказом установлены ставки навигационного сбора в морском порту Геленджик.

О реорганизации предприятия. В целях оптимизации управления деятельностью организаций морского транспорта и повышения ее эффективности Указом Президента России от 12.03.2014 № 139 принято предложение Правительства России о реорганизации ФГУП «Росморпорт» в форме присоединения к нему ФГУП «Пансионат «Моряк» (г. Можайск, Московская область). ФГУП «Пансионат «Моряк» в соответствии с распоряжением Правительства России от 31.12.2004 № 1748-р находится в ведении Росморречфлота. Унитарное предприятие зарегистрировано 22 марта 1994 года в Инспекции МНС России по г. Можайску Московской области. Основными видами деятельности предприятия являются деятельность пансионатов, гостиниц и ресторанов, прочих мест проживания, а в качестве дополнительного вида деятельности – организация комплексного туристического обслуживания. Пансионат располагается в Можайском районе Московской области рядом с деревней Шишиморово.

Изменения в Уставе предприятия и создание новых филиалов. Распоряжением Росморречфлота от 28.03.2014 № СГ-119-р в соответствии с Федеральным конституционным законом от 21.03.2014 № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» принято решение о внесении изменений в Устав ФГУП «Росморпорт», связанных с созданием двух новых филиалов предприятия: Крымского бассейнового филиала и Севастопольского филиала, которые будут располагаться в двух новых субъектах Российской Федерации – Республике Крым и городе федерального значения Севастополе.

О соглашении между ФГУП «Росморпорт» и ОАО «Сбербанк России». 22 мая 2014 года ФГУП "Росморпорт" и "Сбербанк России" заключили соглашение о приоритетных направлениях сотрудничества и порядке взаимодействия по новым проектам.

Соглашение подтверждает взаимную заинтересованность компаний в развитии и укреплении сотрудничества по обеспечению финансирования деятельности ФГУП "Росморпорт" и оказанию предприятию полного спектра банковских услуг, а также повышению операционной эффективности и внедрению современных банковских технологий управления финансовыми ресурсами.

Реализация подписанного соглашения будет способствовать улучшению экономических показателей деятельности предприятия и дальнейшему развитию морской транспортной инфраструктуры России