

**Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2014**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)	6
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год	9
Консолидированный отчет о денежных потоках за год	11
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	13
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	14
3. Основные положения учетной политики.....	15
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5. Исправление ошибок предыдущих периодов.....	26
6. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	27
7. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	30
8. Основные средства	31
9. Незавершенное строительство	33
10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	33
11. Основные средства, полученные в финансовую аренду	34
12. Авансы, выданные по капитальным вложениям	35
13. Гудвил.....	37
14. Нематериальные активы.....	37
15. Инвестиции в совместно контролируемые компании	38
16. Участие в капитале прочих компаний	39
17. Запасы.....	39
18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	39
19. Переплата по налогу на прибыль.....	40
20. Денежные средства и их эквиваленты.....	40
21. Капитал.....	40
22. Кредиты и займы	42
23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде	45
24. Государственная помощь	45
25. Резерв по расчетам с персоналом	45
26. Задолженность по прочим налогам	47
27. Прочие долгосрочные обязательства	47
28. Задолженность перед персоналом	48
29. Выручка	48
30. Себестоимость.....	48
31. Незавершенное производство по договорам подряда	49
32. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	49
33. Прочие убытки	49
34. Прочие прибыли	50
35. Финансовые доходы и расходы.....	50
36. Налог на прибыль	50
37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски.....	52
38. Управление финансовыми рисками	53
39. Управление капиталом.....	58
40. Справедливая стоимость финансовых инструментов	58
41. События после отчетной даты	61

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

за достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 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 консолидированной 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, необходимой для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.;
- ведение надлежащих учетных записей, позволяющих в любой момент раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и удостовериться в том, что консолидированная 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 2014 г., утверждена 09 июня 2015 года от имени руководства Группы ФГУП «Росморпорт»:

Генеральный директор

А.В.Тарасенко

Главный бухгалтер

Я.В. Быков

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исполнительному органу
ФГУП «Росморпорт»

Аудируемое лицо

Наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт»

Государственный регистрационный номер: 1037702023831.

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

Аудитор

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.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10402019302

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с 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.

Мнение

По нашему мнению, 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 2014 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

09 июня 2015 года

Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская Компания Институт
Проблем Предпринимательства»:

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

	Прим.	31.12.2014	31.12.2013 пересм.*
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	59 998 472	75 043 432
Незавершенное строительство	9	46 130 549	23 208 378
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	10	8 339 403	8 104 638
Авансы, выданные по капитальным вложениям	12	19 872 095	22 734 103
Основные средства, полученные в финансовую аренду	11	43 129	44 170
Гудвил	13	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	57 378	64 863
Нематериальные активы	14	100 943	100 990
Отложенные налоговые активы	36	1 931 746	11 013
Участие в капитале прочих компаний	16	37 500	37 502
Инвестиции в совместно-контролируемые компании	15	-	64 794
Прочие внеоборотные активы		990	1 500
Итого внеоборотные активы		136 665 621	129 568 799
Оборотные активы			
Запасы	17	1 055 589	1 058 197
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	18	798 674	1 760 483
Дебиторская задолженность по договорам подряда	31	424 374	285 747
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	10	9 196	8 128
Переплата по налогу на прибыль	19	565 919	204 194
Денежные средства и их эквиваленты	20	2 880 733	1 153 467
Итого оборотные активы		5 734 485	4 470 216
ИТОГО АКТИВЫ		142 400 106	134 039 015

	Прим.	31.12.2014	31.12.2013 пересм.*
Капитал			
Уставный капитал	21	25 511 318	25 511 318
Добавочный капитал	21	25 150 138	23 527 146
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	94 674 309	75 614 695
Накопленные убытки		(12 470 672)	(217 338)
Капитал, относящийся к собственникам группы		132 865 093	124 435 821
Неконтролируемая доля		32 194	22 195
ИТОГО КАПИТАЛ		132 897 287	124 458 016
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	22	2 011 743	1 924 208
Задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	23	48 140	48 176
Отложенные налоговые обязательства	36	35 056	262 980
Государственная помощь	24	97 685	109 742
Резерв по расчетам с персоналом	25	288 112	373 310
Прочие долгосрочные обязательства	27	3 295 672	3 083 383
Итого долгосрочные обязательства		5 776 408	5 801 799
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	22	718 339	432 544
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		638 771	878 920
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		149 545	609 839
Авансы полученные		1 031 728	791 792
Задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	23	36	32
Задолженность по налогам	26	311 481	249 490
Задолженность перед персоналом	28	656 796	582 157
Прочие краткосрочные обязательства		219 710	234 426
Итого краткосрочные обязательства		3 726 411	3 779 200
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		142 400 106	134 039 015

* Отдельные показатели ретроспективно пересмотрены: см. примечание 5.

Утверждено и подписано 09 июня 2015 года

Генеральный директор

А.В.Тарасенко

Главный бухгалтер

Я.В. Быков

	Прим.	2014	2013
Выручка	29	20 583 177	18 008 293
Себестоимость	30	(15 869 352)	(14 048 897)
Валовая прибыль		4 713 825	3 959 396
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	32	(3 091 700)	(2 736 678)
Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	10	176 369	116 073
Прочие прибыли	34	1 648 779	558 319
Убытки от сдачи активов в финансовую аренду	10	(384 501)	(348 608)
Прочие убытки	33	(681 004)	(314 545)
Обесценение в результате тестирования на обесценение основных средств	8	(16 098 545)	-
Операционная прибыль		(13 716 777)	1 233 957
Финансовые доходы	35	372 540	231 121
Финансовые расходы	35	(887 379)	(413 523)
Прибыль до налогообложения		(14 231 616)	1 051 555
Налог на прибыль	36	2 030 674	(296 093)
Чистая прибыль за период		(12 200 942)	755 462
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	90 714	91 788
Прочий совокупный доход		(18 143)	(18 987)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(12 128 371)	828 263
Чистая прибыль, относящаяся к:			
Собственникам группы		(12 206 115)	754 135
Доле неконтролирующих участников		5 173	1 327
Чистая прибыль / (убыток) за период		(12 200 942)	755 462
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		(12 138 370)	827 539
Неконтролируемой доле		9 999	724
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(12 128 371)	828 263

Утверждено и подписано 09 июня 2015 года

Генеральный директор

А.В.Тарасенко

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 2012года (пересм*)		15 376 747	22 751 832	56 887 118	(945 709)	20 651	94 090 639
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2013год		-	-	-	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 (пересм*)		-	774 879	-	-	-	774 879
Итого операции с собственником		10 134 571	775 314	18 727 577	(98 712)	217	29 538 967
Сальдо на 31 Декабря 2013 года (пересм*)		25 511 318	23 527 146	75 614 695	(217 338)	22 195	124 458 016

* Отдельные показатели ретроспективно пересмотрены: см. примечание 5

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролируемая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2013 года (пересм*)		25 511 318	23 527 146	75 614 695	(217 338)	22 195	124 458 016
Совокупный убыток							
Убыток за 2014 год		-	-	-	(12 206 115)	5 173	(12 200 942)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25	-	-	-	85 888	4 826	90 714
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	(18 143)		(18 143)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(12 138 370)	9 999	(12 128 371)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала в 2014 году	21	-	-	21 079 844	-	-	21 079 844
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	21	-	-	(2 020 230)	-	-	(2 020 230)
Расходы в интересах собственника в 2014 году	21	-	-	-	(114 964)	-	(114 964)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	(308 276)	-	-	-	(308 276)
Прочие вложения в добавочный капитал в 2014 году	21	-	1 931 268	-	-	-	1 931 268
Итого операции с собственником		-	1 622 992	19 059 614	(114 964)	-	20 567 642
Сальдо на 31 декабря 2014 года		25 511 318	25 150 138	94 674 309	(12 470 672)	32 194	132 897 287

Утверждено и подписано 09 июня 2015 года

Генеральный директор

А.В.Тарасенко

Главный бухгалтер

Я.В. Быков

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения		(14 231 616)	1 051 555
Поправки на:			
Амортизацию (обесценение) основных средств	8,9	3 926 381	2 339 736
Обесценение основных средств в результате тестирования на обесценение		16 098 545	-
Амортизацию (обесценение) нематериальных активов	14	50 585	45 942
Убытки/(прибыли) от сдачи активов в финансовую аренду (нетто)	10	208 132	269 562
Процентный доход	35	(316 516)	(192 107)
Процентный расход	35	363 215	309 427
Обесценение дебиторской задолженности	18	118 238	105 612
Убыток от выбытия основных средств	8	64 558	8 027
Курсовые разницы (нетто)		443 484	71 860
Прочие неденежные расходы (доходы)	33	(24 310)	(68 621)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 700 696	3 940 993
Увеличение запасов		(852)	(37 396)
(Увеличение) /уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		837 774	(1 198 692)
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(18 208)	135 691
Уменьшение задолженности по налогам	26	61 991	(3 817)
Увеличение резервов по прочим обязательствам		71 037	66 674
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 652 438	2 903 452
Налог на прибыль уплаченный	36	(909 468)	(302 224)
Проценты уплаченные	22	(222 953)	(180 371)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		6 520 017	2 420 858

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	8,9	(25 540 313)	(30 447 734)
Поступления от продажи основных средств		112 107	5 997
Приобретение нематериальных активов	14	(54 215)	(72 243)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		108 845	6 791
Выдача займов		(8 500)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(25 382 076)	(30 507 189)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		105 000	570 250
Расходы в интересах собственника		(109 295)	(30 924)
Возвращено займов и кредитов	22	(537 152)	(926 140)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	21	21 163 271	28 785 778
Погашение задолженности по финансовой аренде	23	(32)	(28)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		20 621 792	28 398 935
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(32 467)	(400)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 727 266	312 204
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1 153 467	841 263
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		2 880 733	1 153 467

Утверждено и подписано 09 июня 2015 года

Генеральный директор

А.В.Тарасенко

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. Сущевская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через 16 филиалов (на 31 декабря 2013 – 16 филиалов), расположенные на всей территории Российской Федерации.

Компания находится в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта. 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.

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. Некоторые виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и инвестиционная, а также частично операционная 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 2014 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

**Эффективная доля
владения на 31
декабря**

Компания	2014 г.	2013 г.	Основные виды деятельности
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	оказание буксирных услуг на территории южного федерального округа.
ООО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» (ранее называлось 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 проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,6587 руб. до 67,7851 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 10,5% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;

- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 г.:

- Обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 69,6640 руб. за доллар США;
- В январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, а в феврале 2015 г. агентство Moody's понизило суверенный кредитный рейтинг России до отметки Ba1, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентства Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем.

- Объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;

- Ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 12,5% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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 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 долевыми инструментами, не пересчитываются по курсу на конец года.

Валютные курсы на конец года	2014	2013
Рубль к 1 Доллару США	56,2584	32,7292
Рубль к 1 Евро	68,3427	44,9699

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 выгод. 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, долевыми инструментами 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 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. Примечание 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. 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 составе совокупного дохода (убытка).

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 и обесценение»).

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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. 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 и обесценение»).

3.7 Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой 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 качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении в составе Прочие долгосрочные обязательства и затем пропорционально включается в доход в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата.

Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата 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 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата 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 стоимости. 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 уменьшению 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 Государственная помощь

Государственная помощь (включая предоставленную 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 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 прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

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 морского и речного транспорта).

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство некоторых объектов за счет бюджетных инвестиций производится в течение ряда лет 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 инвестиций 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 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 на протяжении периода, 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, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актуарные 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. 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 и незавершенного строительства, получаемых от государства (как от владельца Группы), определяется на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использует 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, преysкуранты, и т.д.).

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала.

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 отчетном году 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)	(8 064)	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, подробнее см. раздел 7.

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.

Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом.

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. 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 финансовое положение на 31.12.2013, согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Группой были выявлены искажения в части отражения акваторий, полученных Группой в хозяйственное ведение в течение 2013 года и учтенных в составе основных средств по стоимости, указанной в передаточном акте. К дате составления консолидированной финансовой отчетности за 2013 год процедура независимой оценки указанных объектов не была завершена в связи с высоким уровнем трудозатрат на проведение организационно-технических мероприятий, связанных с проведением независимой оценки. При составлении отчетности за 2014 год были оценены как активы, полученные в хозяйственное ведение в 2014 году, так и полученные в 2013 году акватории. Разница между их стоимостью по данным независимой оценки и по данным передаточных актов скорректировала отчет о финансовом положении ретроспективно.

Результат влияния внесенных корректировок представлен в таблице ниже.

	Исходные на 31.12.2013	Ретроизменения 2013 года - всего	Итог на 31.12.2013 (после изменений)
Активы			
Основные средства	74 506 020	537 412	75 043 432
Итого влияние корректировок на активы	74 506 020	537 412	75 043 432
Капитал			
Добавочный капитал	22 989 734	537 412	23 527 146
Итого влияние корректировок на капитал	22 989 734	537 412	23 527 146

6. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

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

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).

Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

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.

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.

«Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» – поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).

Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов

на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.

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 2015 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: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).**

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что при первоначальном признании финансовых активов предприятия должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены в январе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

В данной поправке Правления КМСФО разъясняется, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»– поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – поправки МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие

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

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 (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущены в январе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

7. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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. 16)
- ООО «Флот-Медиа» (прим.16)
- 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 2014 года	31 декабря 2013 года
Участие в капитале	-	2
Инвестиции в совместно контролируемые компании	-	64 794
Итого активов	-	64 796

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 (2 человека (3 человека - 2013 год)) составили 20 746 тыс. руб. (в 2013 г. 21 241 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	2014 г.	2013 г.
Зарплата и бонусы	18 500	18 996
Страховые взносы	2 246	2 245

8. Основные средства

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
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 хозяйстве в 2013 (от собственника) (пересм)*	4 483	-	71 878	18 531	10 037	655 190	760 119
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)	(916 270)	(112 253)	(784 337)	(389 705)	-	(2 248 100)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 (пересм)*	3 070 831	17 127 714	3 558 835	37 114 812	2 770 207	25 713 927	89 356 326
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 (пересм)*	2 734 980	11 317 519	1 876 672	32 170 043	1 230 291	25 713 927	75 043 432
Поступление в течение 2014	82 273	1 174 225	140 492	61 079	68 638	161 792	1 688 499
Поступление в хозяйстве в 2014 (от собственника)	-	1 600 850	284 364	43 865	1 837	-	1 930 916
Перевод из незавершенного строительства в 2014	1 906	137 401	241 752	11 897	12 002	1 276 884	1 681 842
Выбытие в течение 2014	(1 845)	(108)	(13 195)	(81 348)	(36 720)	-	(133 216)
Передача в финансовую аренду в течение 2014	-	-	-	(416 339)	-	-	(416 339)
Начислена амортизация и обесценение в течение 2014	(303 175)	(2 097 451)	(429 526)	(773 539)	(94 426)	-	(3 698 117)
Начислено обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств в течение 2014 г.	-	-	-	(9 317 679)	-	(6 780 866)	(16 098 545)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	3 152 666	20 037 557	4 183 277	36 670 139	2 792 354	27 152 603	93 988 596
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	(638 527)	(7 905 121)	(2 082 718)	(5 654 481)	(1 610 732)	-	(17 891 579)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 31.12.2014	-	-	-	(9 317 679)	-	(6 780 866)	(16 098 545)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	2 514 139	12 132 436	2 100 559	21 697 979	1 181 622	20 371 737	59 998 472

* Отдельные показатели ретроспективно пересмотрены: см. примечание 5 .

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

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с текущей экономической ситуацией Группа провела тест на обесценение основных средств. Ранее тест на обесценение проводился в 2009 году. В качестве единицы, генерирующей денежные потоки, рассматривался ФГУП «Росморпорт» в целом, являясь наиболее низким уровнем совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

Возмещаемая стоимость была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели с неопределенным сроком прогнозирования (в 2009 году применялась аналогичная модель). Ценность использования составила 75 903 556 тыс. руб., что оказалось меньше балансовой стоимости основных средств на 16 098 545 тыс. руб. На разницу был признан убыток от обесценения.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC), равной 14,57% (16,22% в 2009 году).

Прогнозируемые денежные потоки, используемые при тестировании на обесценение, определялись на основе бюджета Компании на трехлетний период, утвержденного руководством Группы. Экстраполяция денежных потоков за трехлетний период производилась на основании оценочных темпов роста.

Темпы роста выручки оценены исходя из предположения, что Группа будет иметь возможность увеличивать портовые сборы в среднем на 35% в 2016-м году и на 5% ежегодно в дальнейшем, а также индексировать арендную плату на темп инфляции в соответствии с условиями договоров аренды.

Убыток от обесценения в сумме 16 098 545 тыс.руб. распределялся пропорционально балансовой стоимости каждого актива так, чтобы его итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить). Справедливая стоимость определялась оценочным методом руководством Группы, а для группы «Причалы и прочие сооружения» на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки относятся к 3-й группе иерархии.

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

	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	442 386	5 497 638	672	5 940 696
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	425 787	4 469 864	760	4 896 411

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

	31.12.2014	31.12.2013
К получению до 1 года	191 717	182 816
К получению от года до 5 лет	639 601	651 049
К получению от 5 лет	3 896 152	3 851 754
Всего	4 727 470	4 685 619

9. Незавершенное строительство

В 2014 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 объектов незавершенного строительства. Общая сумма резерва по незавершенному строительству на 31 декабря 2014 года составила 1 561 237 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 343 586 тыс. руб.).

Балансовая стоимость на 01 января 2013	18 006 187
Поступление в течение 2013 года	14 430 038
Перевод в состав основных средств в течение 2013 года	(8 969 851)
Убыток от обесценения в течение 2013 года	(17 663)
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП	(240 333)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	23 208 378
Поступление в течение 2014 года	27 139 294
Перевод в состав основных средств течение 2014 года	(1 681 842)
Выбытие в интересах собственника	(2 260 049)
Убыток от обесценения в течение 2014 года	(167 728)
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП	(107 504)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	46 130 549

10. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды (общая сумма инвестиций в аренду) составила 8 348 599 тыс. руб. (8 112 766 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 8 339 402 тыс. руб. и 8 104 638 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Дебиторская задолженность по арендным платежам				
Краткосрочная	1 196 778	1 157 388	9 196	8 128
От 1 года до 5 лет	4 777 600	4 624 956	57 872	55 862
Свыше 5 лет	45 482 618	45 009 547	8 281 531	8 048 776
	51 456 996	50 791 891	8 348 599	8 112 766
За вычетом финансового дохода будущих периодов	(43 108 397)	(42 679 125)	x	x
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	8 348 599	8 112 766	8 348 599	8 112 766

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 2014 года (35 373 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года).

Справедливая стоимость на дату начала финансовой аренды была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 18,03% до 19% в 2014 году (14,04% до 15,20% в 2013 году) в зависимости от кредитного риска арендатора, даты начала и срока финансовой аренды (см. Примечание 37). Средневзвешенная рыночная ставка в 2014 г. составила 18,47% (в 2013 году 15,15%).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2014 года составила 6 929 698 тыс. руб. (31 декабря 2013 года - 8 747 578 тыс. руб.). Данная справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 19,37% до 22,35% (от 12,24% до 14,67% на 31 декабря 2013 года) в зависимости от кредитного риска арендатора и оставшегося срока аренды. Средневзвешенная рыночная ставка на 31 декабря 2014 составила 19,48% (на 31 декабря 2013 - 14,56%).

В 2014 году была признана прибыль от передачи активов в финансовую аренду в размере 176 369 тыс. руб. и убыток в сумме 384 501 тыс. руб. (в 2013 году – прибыль 116 073 тыс. руб. и убыток в сумме 348 608 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 31 декабря 2012 г.	45 211	45 211
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
Начисленная амортизация в течение 2014 г.	(1 041)	(1 041)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.	(7 896)	(7 896)
Остаточная стоимость на 31.12.2014	43 129	43 129

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 и объектов федеральной собственности за счет бюджетных инвестиций, при котором предполагается авансирование.

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2012 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 86 643 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 141 518 тыс. руб.)	22 734 103
Переквалификация в течение 2014 года	(8 754 365)
Выплата авансов в течение 2014 года	5 836 571
Восстановление резервов в течение 2014 года	55 786
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2014 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 85 732 тыс. руб.)	19 872 095

Дебиторы, по которым сальдо задолженности по выданным авансам на капитальные вложения составляет более 5 % общей суммы авансов по капитальным вложениям, представлены ниже:

- 8 240 288 тыс. руб. (2013 г.: 11 869 705 тыс. руб.) – аванс, выданный ОАО «УСК МОСТ» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство объектов федеральной собственности в порту Сабетта (обеспечен банковской гарантией);

- 3 714 656 тыс. руб. (2013 г.: 5 209 307 тыс. руб.) – авансы, выданные ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство ледоколов;

- 2 888 709 тыс. руб. (2013 г.: 0 тыс. руб.) - аванс, выданный ОАО «Межрегионтрубопроводстрой» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство объектов федеральной собственности в порту Сабетта (обеспечен банковской гарантией);

- 1 824 570 тыс. руб. (2013 г.: 2 690 943 тыс. руб.) – авансы, выданные ЗАО «БалтСтрой» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на реконструкцию Санкт-Петербургского морского канала и инфраструктуры порта (обеспечены банковской гарантией);

- 1 116 385 тыс. руб. (2013 г.: 1 748 409 тыс. руб.) - аванс, выданный ОАО «Промышленно-строительное товарищество» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на развитие морского порта Усть-Луга, участок № 2 (обеспечен банковской гарантией);

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

Наименование контрагента	31 декабря 2014г.		31 декабря 2013г.	
	Остаток аванса	Сумма аванса с нарушенным сроком исполнения	Остаток аванса	Сумма аванса с нарушенным сроком исполнения
ОАО «УСК МОСТ»	8 240 288	-	11 869 705	-
ОАО «ОСК»	3 714 655	-	5 209 307	-
ОАО «Межрегионтрубоводстрой»	2 888 708	-		
ЗАО «БалтСтрой»	1 824 570	-	2 690 943	-
ОАО «Промышленно-строительное товарищество»	1 116 385	266 036	1 748 409	-
ОАО «Завод «Красное Сормово»	667 800	-	-	-
Damen Shipyards Gorinchem	647 533	-		
ОАО «Сосновский судостроительный завод»	243 000	-	-	-
ОАО «Окская судовой верфь»	176 000	78 760	118 140	-
ОАО «Северная дноуглубительная компания»	87 760	87 760	110 893	87 760
ООО «Сочиморстрой»	80 735	-	156 121	-
ЗАО «Онежский судостроительный завод»	43 781	43 781	98 994	98 994
ОАО «Ярославский судостроительный завод»	38 000	-		
ООО «Союзморстрой»	36 900	36 900	36 900	36 900
ФИЛИАЛ ОАО ЛЕНЭНЕРГО КНЭС Г. КИНГИСЕПП	29 591	1	54 658	1
ОАО «Ленэнерго»	26 018	-	24 793	-
ОАО «ГРАНД»	23 100	23 100	23 100	-
ООО «ЯнтарьСервисБалтик»	13 452	-	-	-
ОАО «Санкт-Петербургские электрические сети»	7 073	-	7 073	-
Филиал ОАО «МРСК Северо-Запада Колэнерго»	2 380	-	2 380	-
ЗАО «Инжиниринговая компания «Современные морские системы»	570	570	2 192	1 622
ОАО «Корпорация инжтрансстрой»	-	-	184 078	-
ОАО «Мостоотряд №19»	-	-	173 948	-
ООО «ВИЛЛА-ХАУС»	-	-	153 178	-
ЗАО «Инжиниринговая Корпорация «Трансстрой»	-	-	90 046	90 046
ОАО МССЗ	-	-	47 797	47 797
ООО «АрбатСтрой»	-	-	34 752	3 352
ООО «ГРЕГОРИС КАРС, Отдел снабжения»	-	-	4 900	-
Yanmar Europe B.V.	-	-	3 889	-
ООО «СпецГазСтрой»	-	-	2 794	-
ЗАО «Объединенная проектная компания «Транспортное Гидротехническое Проектирование»	-	-	2 127	-
ФБУ Подводречстрой	-	-	2 084	2 084
ООО «ФЕРТОИНГ»	-	-	2 079	-
Прочие	49 528	-	20 341	17 903
Резерв под обесценение выданных авансов	(85 732)	-	(141 518)	-
Итого авансы, выданные по капитальным вложениям	19 872 095	536 908	22 734 103	386 459

13. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой 10 июня 2011 года дочерней компании ОАО «Ленморниипроект». 31 декабря 2014 года (аналогично на 31 декабря 2013 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 2013 году) период. Прогноз на 2015-2019 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 была определена независимым оценщиком и составила на отчетную дату 19,90% (на 31 декабря 2013 г. - 18,42%). 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 активов на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, в связи с чем обесценение гудвила не отражено в настоящей финансовой отчетности Группы.

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери альные активы	Нематериаль- ные активы в процессе подготовки к использовани ю	Итого
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	100 990
Поступление в течение 2014 г.	35 007	19 208	-	54 215
Перевод в состав нематериальных активов в течение 2014 года	-	-	(3 677)	(3 677)
Начислена амортизация в течение 2014 г.	(36 884)	(13 701)	-	(50 585)
По состоянию на 31 декабря 2014 г.				
Первоначальная стоимость	336 815	53 602	13 615	404 032
Накопленная амортизация	(274 834)	(28 255)	-	(303 089)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	61 981	25 347	13 615	100 943

15. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2014 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	64 794
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		-		64 794

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 2014 и 2013 годов, представлено ниже:

	2014	2013
Инвестиции в совместно контролируемые компании на 1 января	64 794	65 765
Доля в убытках (за вычетом налога на прибыль)	(80)	(971)
Обесценение	(64 714)	-
Инвестиции в совместно контролируемые компании на 31 декабря	0	64 794

На основе анализа сложившейся практики хозяйственных и гражданско-правовых отношений с ООО «Таманский паромный терминал», а также прогноза перспектив доходности финансового вложения в уставный капитал данного общества сделаны выводы:

- об отсутствии перспектив выплаты дивидендов;
- о негативной динамике внешних обстоятельств осуществления деятельности Общества.

По совокупности указанных выше факторов принято решение об обесценении инвестиции в совместно контролируемые компании.

Ниже представлена обобщенная информация по показателям совместно контролируемых компаний:

	ООО «Таманский паромный терминал»		ООО «Таманский логистический комплекс»		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Оборотные активы	65 053	82 830	Нет данных	Нет данных	65 053	82 830
Внеоборотные активы	242 476	217 081	Нет данных	Нет данных	242 476	217 081
Краткосрочные обязательства	(98 658)	(90 996)	Нет данных	Нет данных	(98 658)	(90 996)
Долгосрочные обязательства	(56 668)	(56 554)	Нет данных	Нет данных	(56 668)	(56 554)
Стоимость чистых активов	152 203	152 361	Нет данных	Нет данных	152 203	152 361
Доля Группы в чистых активах	76 102	76 181	Нет данных	Нет данных	76 102	76 181
Выручка	-	-	Нет данных	Нет данных	-	-
Чистый убыток	(160)	(1 942)	Нет данных	Нет данных	(160)	(1 942)
Доля Группы в убытках	(80)	(971)	Нет данных	Нет данных	(80)	(971)

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 - 2014 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов.

Группе также принадлежит 20% доля в ООО «Флот-Медиа», занятого издательской и рекламной деятельностью. Номинальная стоимость доли составляет 2 тыс. руб. Группа приняла решение об обесценении данных финансовых вложений.

17. Запасы

	31.12.2014	31.12.2013
Топливо	434 497	561 032
Запасные части	423 039	374 104
Материалы	197 555	123 061
Товары	498	-
Итого	1 055 589	1 058 197

18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	42 606	48 073
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	14 772	16 790
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	57 378	64 863
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	439 173	434 082
Резерв по сомнительной задолженности	(141 410)	(110 181)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	297 763	323 901
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	2 017	1 785
Векселя	8 500	-
Прочая дебиторская задолженность	126 261	69 610
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(23 543)	(37 740)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	113 235	33 655
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение активов и услуг	409 616	1 367 470
Переплата прочих налогов	15 042	8 065
НДС к вычету	11 029	75 275
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	5 158	4 270
Резерв по сомнительной задолженности	(53 169)	(52 153)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	387 676	1 402 927
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по	798 674	1 760 483

основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность**19. Переплата по налогу на прибыль**

На 31 декабря 2014 года переплата по налогу на прибыль составляет 565 919 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 – 204 194 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

	31.12.2014	31.12.2013
Расчетные счета (руб.)	2 752 510	1 090 161
Расчетные счета (валюта)	125 335	58 084
Краткосрочные депозиты	1 727	4 703
Касса	1 161	519
Денежные средства, всего	2 880 733	1 153 467

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

	Рейтинг Moody's	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Морской Акционерный Банк	B3/NP	3 536	676 318
Альфа Банк	BB/NP	-	36
Банк Зенит	B1/NP	-	66
Сбербанк	Baa3/P-3	1 521 644	274 020
ВТБ	Ba2/NP	-	64 994
Газпромбанк	Ba1/NP	1 182 158	108 750
Прочие банки		172 234	28 764
Денежные средства в кассе		1 161	519
Итого		2 880 733	1 153 467

21. Капитал

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2014 составляет 25 511 318 тыс. руб. (2013 г.: 25 511 318 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).

Изменений Уставного фонда в 2014 году не было. В установленном порядке Предприятием направлены предложения об увеличении Уставного фонда на величину завершенных и зачисленных в состав имущества Предприятия в 2012 – 2013 г.г. бюджетных инвестиций на сумму 7 218 151 683,14 рублей. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год инициатива ФГУП «Росморпорт» находится на рассмотрении Росимущества.

Добавочный капитал Группы на 31 декабря 2014 составляет 25 150 138 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 23 527 146 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 2014 года Группа получила основные средства и незавершенное строительство стоимостью 1 931 268 тыс. руб. В 2013 году аналогичные поступления составили 774 879 тыс. руб. по справедливой стоимости.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 31 декабря 2014 составляют 94 674 309 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 75 614 695 тыс. руб.). В 2014 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 21 079 844 тыс. руб. (в 2013: 29 113 343 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:

	2014	2013
На строительство объектов морского порта в р-не пос. Сабетта на п-ве Ямал	9 601 939	15 142 230
На реконструкцию Санкт-Петербургского морского канала	6 307 512	4 708 460
На строительство линейных дизель-электрических ледоколов	3 487 521	2 000 000
На развитие МТП Усть-Луга	1 311 582	2 704 973
На строительство акваторий северной и южной части МТП Усть-Луга	149 091	90 895
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Астрахань	67 926	21 565
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Архангельск	67 171	13 371
Строительство и реконструкция объектов МП Мурманск	56 378	471 200
Строительство СУДС на подходах к морским портам РФ. СУДС Кандалакшского залива	54 205	9 000
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Ванино	30 117	25 000
На строительство объектов порта Пластун Приморского края	9 771	0
На реконструкцию входных молв МП Холмск	7 697	8 249
На строительство объектов Финского залива	1 049	4 949
Реконструкция СУДС порта Новороссийск	808	4 910
На строительство пассажирского терминала на Васильевском острове в г Санкт-Петербург	-	430 000
Строительство береговых пунктов базирования погран. кораблей в МП Сочи	-	310 449
На строительство грузового района в устье реки Мзымта в г. Сочи	-	301 502
Строительство СУДС порта Приморск	-	30 000
На строительство объектов федеральной собственности залива Анива	-	9 521
Реконструкция объектов ГМССБ на подходах к МП Азовского моря	-	7 055
На реконструкцию объектов федеральной собственности порта Высоцк	-	3 863
На строительство объектов МТП Оля	-	2 766
На строительство объектов Кольского залива	-	1 999
Строительство СУДС порта Петропавловск-Камчатский	-	502
На развитие морского порта Сочи с береговой инфраструктурой (за минусом возврата поставщиком аванса в 2014 году на сумму 2 541 тыс. руб.)	(2 541)	2 810 884
На реконструкцию объектов федеральной собственности в МП Санкт-Петербург (за минусом возврата поставщиком аванса в 2014 году на сумму 83 427 тыс. руб.)	(70 382)	-
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	21 079 844	29 113 343

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 2014 году 2 020 230 тыс. руб. (в 2013 году - 251 195 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника в 2014 году составили 114 964 тыс. руб. (2013: 98 495 тыс. руб.). Данные затраты состоят из дивидендов в сумме 61 117 тыс. (2013: 60 223 тыс. рублей) и изъятого имущества, которое собственник Группы передал в другие контролируемые им организации в сумме 31 737 тыс. руб. (2013: 19 463 тыс. руб.) и прочих расходов, произведенных в интересах собственника Группы.

22. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

Валюта	31.12.2014			
	Руб.		Долл.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	-	-	586 412	460 436
Займы организаций	1 425 331	241 868	-	-
Овердрафт	-	16 000	-	-
Итого	1 425 331	257 868	586 412	460 436

	31.12.2013			
	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

Банковские кредиты.

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	31.12.2014		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	ДОЛЛ.	LIBOR +3%	Рефинансирование и капитальные вложения	586 412	460 436	6 468
ОАО «Банк «Санкт-Петербург» <2>	Руб.	-	-	-	16 000	-
Итого	-	-	-	586 412	476 436	6 468

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	31.12.2013		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	ДОЛЛ.	LIBOR +3%	Рефинансирование и капитальные вложения	612 749	265 221	5 445
ОАО «Банк «Санкт-Петербург» <2>	Руб.	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	612 749	265 221	5 445

<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. По состоянию на 31.12.2013 Группа не выполняла условия договора в части поддержания коэффициента текущей ликвидности Компании на уровне не менее чем 1.2. Несоблюдение установленных договором ковенант давало Банку право требовать досрочного погашения кредита. 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.

На 31.12.2014 Группа выполнила условия договора в части поддержания коэффициентов на необходимом уровне. Таким образом, Группа защищена от требований со стороны банка в части досрочного истребования долга, соответственно, в балансе на 31.12.2014 задолженность представлена в составе долгосрочной.

Полученные займы. Займы, полученные Группой от прочих организаций, являются 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	31.12.2014		Номинальная стоимость (к выплате)
			Балансовая стоимость		
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <5>	РУБ.	15.01.2020	682 760	115 828	1 077 510
ООО «РН - Туапсенефтепродукт» <9>	РУБ.	23.04.2025	441 971	22 234	777 553
ЗАО «Терминал» <10>	РУБ.	14.03.2031	167 166	2 507	494 389
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	РУБ.	01.06.2018	63 634	50 264	133 567
ОАО «Мурманский морской торговый порт» <11>	РУБ.	13.03.2019	39 157	6 938	62 764
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <8>	РУБ.	31.12.2016	23 797	22 835	54 475
ОАО «Усть-Лужский контейнерный терминал» <6>	РУБ.	10.10.2015	-	21 196	22 118
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	РУБ.	11.09.2034	6 846	66	18 742
Итого	-		1 425 331	241 868	2 641 117

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2013		Номинальная стоимость (к выплате)
			Балансовая стоимость		
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <5>	РУБ.	15.02.2023	702 506	47 051	1 249 476
ООО «РН - Туапсенефтепродукт» <9>	РУБ.	10.04.2025	472 319	22 931	858 303
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	РУБ.	20.10.2015	71 769	47 426	133 567
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <8>	РУБ.	28.02.2016	36 262	26 054	74 016
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
Итого	-	-	1 311 459	167 323	2 384 870

Дата погашения 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
2013	10,50%	не применялась
2014	17,80%	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)	
	2014	2013 г
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <5>	(131 556)	(23 002)
ЗАО «Содружество-Соя» <3>	(1 520)	(1 346)
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <8>	5 053	4 469
ООО «РН -Туапсенепфтепродукт» <9>	2 328	6 800
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	19 324	6 936
Усть-Лужский контейнерный терминал <6>	704	-
Итого	(105 667)	(6 143)

Примечания по погашению займов. <3>, <8> и <11> 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.

<10> Займ погашается ежеквартально равными платежами в течение 17 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2014 года справедливая стоимость минимальных арендных платежей составила 48 176 тыс. руб. (48 208 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 48 140 тыс. руб. и 48 176 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Краткосрочные	6 041	6 041	36	32
От 1 года до 5 лет	24 164	24 164	200	176
Свыше 5 лет	219 677	225 718	47 940	48 000
Всего	249 882	255 923	48 176	48 208
За вычетом будущих затрат по финансированию	(201 706)	(207 715)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	48 176	48 208	48 176	48 208

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

24. Государственная помощь

Группа получала активы, квалифицируемые в качестве государственной помощи в виде портовых объектов и финансирования портовых объектов, использующихся преимущественно для обеспечения безопасности мореплавания.

Основным донором является Программа Развития ООН (2005-2009 гг.). Средства Программы, полученные на приобретение основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

	2014 г.	2013 г.
Доходы будущих периодов на 1 января	109 742	121 689
Амортизация доходов будущих периодов, пропорциональная амортизации соответствующих активов	(12 057)	(11 947)
Доходы будущих периодов на 31 декабря	97 685	109 742

25. Резерв 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 пенсионного 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

	2014 г.	2013 г.
Стоимость услуг текущего периода	33 862	46 238
Затраты на проценты	38 637	35 462
Чистые актуарные прибыли, признанные в этом году	(90 714)	(91 788)
Стоимость услуг прошлых периодов	(3 234)	(31 942)
Итого прибыли текущего периода	(21 449)	(42 030)
Актуарные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(90 714)	(91 788)
Итого прибыли в составе совокупного дохода	(112 163)	(133 818)

Изменение в обязательствах

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Приведенная стоимость обязательств на начало года	408 810	485 802
Стоимость услуг	33 862	46 238
Затраты на проценты	38 637	35 462
Актуарные (прибыли)/убытки	(90 714)	(91 788)
Стоимость услуг прошлых периодов	(3 234)	(31 942)
Выплаты	(48 915)	(34 962)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	338 446	408 810

Актуарные предположения

	2014 г.	2013 г.
Средняя ставка дисконтирования	12,5%	8,1%
Рост заработной платы	7,1%	6,2%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	63	61
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	59	57

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2014 году диапазон применяемых ставок колебался от 11,63% до 14,89% (2013: от 7,37% до 8,62%).

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 2014 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	(15 233)	16 877
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	8 988	(8 260)
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	(39 922)	53 812
Уровень смертности	+ / - 10% pa	(2 640)	2 768

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.

Средняя продолжительность обязательства с установленными выплатами на 31 декабря 2014 года составляла 13,4 лет (2013 год: 13,1 лет).

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

	2 014	2 013
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	50 334	35 500
От 2 до 5 лет	201 335	141 999
От 5 до 10 лет	251 669	177 498
Более 10 лет	171 964	110 863
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	675 302	465 860

Группа ожидает, что в 2015 году будет произведено 50 334 тыс. руб. выплат в отношении планов с установленными выплатами (см. Примечание 28).

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 288 112 тыс. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

26. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2014	31.12.2013
НДС	129 435	66 855
Налог на имущество	109 305	127 405
Страховые взносы	54 545	37 561
НДФЛ	1 732	3 616
Налоги прочие	16 464	14 053
Итого	311 481	249 490

27. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ОАО «АК Транснефть» <1>	74 606	45 160
Финансовые обязательства, итого	74 606	45 160
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	3 221 066	3 038 223
Нефинансовые обязательства, итого	3 221 066	3 038 223
Итого	3 295 672	3 083 383

<1> Номинальная величина долга Группы перед ОАО «АК Транснефть» составляет 148 713 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г. (93 877 тыс. руб. – на 31 декабря 2013 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 3 221 066 тыс. руб. на отчетную дату (в 2013 году – 3 038 223 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

	31.12.2014	31.12.2013
Резерв по отпускам	244 396	202 223
Прочие резервы по расчетам с персоналом	180 536	167 272
Задолженность по заработной плате	60 002	77 775
Резерв по планам с установленными выплатами (Прим. 24)	50 334	35 500
Страховые взносы с резерва по отпускам	64 976	59 333
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	54 437	37 707
Прочая задолженность перед персоналом	2 115	2 347
Итого	656 796	582 157

29. Выручка

	2014	2013
Портовые сборы - навигационный	7 864 830	6 291 704
Портовые сборы - ледокольный	3 381 642	3 036 346
Портовые сборы - канальный	2 134 127	2 026 241
Портовые сборы - маячный	1 397 440	1 152 519
Портовые сборы - лоцманский	1 350 721	1 198 714
Портовые сборы - экологический	471 750	409 318
Портовые сборы, итого	16 600 510	14 114 842
Проценты к получению по финансовой аренде	1 181 030	1 143 076
Доходы от оказания прочих услуг	1 175 902	1 117 024
Поступления от аренды	724 148	634 301
Доходы от проектно - изыскательных работ	648 145	831 905
Услуги ледоколов	253 442	167 145
Прочие доходы, итого	3 982 667	3 893 451
Итого	20 583 177	18 008 293

30. Себестоимость

	2014	2013
Зарплата	3 687 777	3 243 787
Амортизация и обесценение	3 580 499	2 160 548
Аренда основных средств <1>	2 043 307	774 766
Материальные затраты	1 589 600	2 322 281
Ремонт и обслуживание основных средств	1 496 627	1 592 447
Страховые взносы	967 650	843 738
Налог на имущество	507 598	534 639
Дноуглубительные работы	458 444	800 549
Субподрядные работы	315 090	600 498
Охрана окружающей среды	251 719	209 158
Страхование	142 045	123 107
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	54 683	137 821
Налоги прочие	51 811	50 459
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	33 460	101 516
Социальные расходы	5 199	32 385
Прочие расходы	683 843	521 198
Итого	15 869 352	14 048 897

<1> В составе расходов на аренду основных средств отражены затраты на привлечение и обслуживание круизных судов в период проведения XXII Олимпийских зимних игр в городе Сочи для размещения персонала и клиентских групп. На возмещение данных затрат Группа получила субсидию из Федерального бюджета (см. примечание 34).

31. Незавершенное производство по договорам подряда

	2014	2013
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	2 034 067	1 528 817
Признанные прибыли и убытки	135 222	80 644
За вычетом промежуточных счетов	(1 744 915)	(1 323 714)
Итого	424 374	285 747
	31 декабря	31 декабря
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность по договорам подряда	424 374	285 747
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	424 374	285 747

32. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	2014	2013
Оплата труда	1 685 751	1 454 902
Страховые взносы	399 239	344 594
Амортизация и обесценение	168 552	134 535
Командировочные расходы	118 857	89 355
Материальные затраты	86 677	76 711
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	58 993	59 562
Услуги связи	54 804	47 946
Расходы на рекламу	47 553	58 374
Социальные расходы	44 704	47 630
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	43 919	48 277
Коммунальные услуги	38 182	31 622
Аренда	37 442	33 634
Страхование	36 947	32 391
Транспортные расходы	22 353	15 139
Налог на имущество	20 313	17 496
Юридические услуги, суд и арбитраж	20 111	27 324
Канцелярские товары и материалы	19 986	15 950
Услуги банка	13 906	15 929
Прочие налоги	8 736	44 222
Прочие расходы	164 675	141 085
Итого	3 091 700	2 736 678

33. Прочие убытки

	2014	2013
Обесценение объектов незавершенного строительства	167 728	18 594
Резерв сомнительных долгов (начисление)	111 771	105 034
Курсовые разницы (убытки)	90 833	10 313
Доля в убытке совместно контролируемых компаний (прим. 15)	80	971
Обесценение финансовых вложений (прим. 15)	64 714	-
Убыток от выбытия основных средств	64 584	8 981
Обесценение объектов основных средств	60 187	33 545
Санкции, пени и штрафы - убытки	34 931	38 813
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	25 769	27 264
Благотворительность	10 246	24 162
Обесценение дебиторской задолженности	6 467	578
Убыток от выбытия прочих активов	828	189
Прочие убытки	42 866	46 101
Итого	681 004	314 545

34. Прочие прибыли

	2014	2013
Государственная субсидия на покрытие убытков <1>	1 246 038	429 865
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	131 755	25 314
Курсовые разница (прибыли)	115 489	12 047
Санкции, пени и штрафы - доходы	44 839	55 456
Возмещения за повреждение основных средств	26 843	6 956
Признание в доходах государственной помощи, полученной на капиталовложения (прим. 24)	12 057	11 947
Прибыль от прочего выбытия	999	359
Прибыль от выбытия основных средств	26	954
Прочие доходы	70 733	15 421
Итого	1 648 779	558 319

<1> Группой была получена субсидия из Федерального бюджета на возмещение расходов по привлечению круизных судов для обеспечения Олимпиады в сумме 1 246 038 тыс. руб. (за 2013 год – 267 865 тыс. руб.). В 2013 году также была получена субсидия 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.

35. Финансовые доходы и расходы

	2014	2013
Вмененные процентные доходы текущие	159 229	155 425
Процентные доходы прочие	157 287	30 539
Курсовые разницы по кредитам и займам, доходы	56 024	45 157
Финансовые доходы, итого	372 540	231 121
Курсовые разницы по кредитам и займам, расходы	(524 164)	(118 752)
Вмененные процентные расходы текущие	(170 183)	(168 318)
Вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок по займам полученным (см. примечание 22)	(105 667)-	(6 143)
Процентные расходы по кредитам и займам	(42 720)	(78 834)
Актuarные проценты (см. примечание 25)	(38 637)	(35 464)
Процентные расходы по финансовой аренде	(6 008)	(6 012)
Финансовые расходы, итого	(887 379)	(413 523)
Итого	(514 839)	(182 402)

36. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2014	2013
Текущий налог на прибыль	(603 127)	(478 996)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	157 116	38 469
Отложенный налог на прибыль	2 476 685	144 434
Итого расходы по налогу на прибыль	2 030 674	(296 093)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2014 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2013 г. – 20%).

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

	2014	2013
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 231 616)	1 051 555
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	2 846 323	(210 311)
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	(986 437)	(137 923)
Расходы по налогу на прибыль за период	1 873 558	(334 562)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	157 116	38 469
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	2 030 674	(296 093)

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

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2014 г
	На 1 января 2014 г.	в составе прибыли и убытков	в составе прочего совокупно го дохода	Отражено в добавочно м капитале	
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	(483 153)	2 374 101	-	(308 276)	1 582 672
Нематериальные активы	(11 542)	1 495	-	-	(10 047)
Дебиторская задолженность и прочее	83 425	(22 482)	-	-	60 943
Резервы и начисления	142 491	122 523	(18 143)	-	246 871
Перенесение на будущее налогового убытка	16 812	(561)	-	-	16 251
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(251 967)	2 475 076	(18 143)	(308 276)	1 896 690
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	11 013	-	-	-	1 931 746
Отложенное налоговое обязательство	(262 980)	-	-	-	(35 056)

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2013 г
	На 1 января 2013 г.	в составе прибыли и убытков	в составе прочего совокупно го дохода	Отражено в добавочно м капитале	
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	78 958	81 770	(18 237)	-	142 491
Перенесение на будущее налогового убытка	10 851	5 961	-	-	16 812
Прочие	18 750	28 026	-	-	46 776
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(370 142)	144 435	(18 237)	435	(251 967)
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	1999	-	-	-	11 013
Отложенное налоговое обязательство	(372 141)	-	-	-	(262 980)

<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 2006-2014 гг. и величины, которую Группа может признать в целях налогообложения по налогу на прибыль.

37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. В 2014 и 2013 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 2014 году нет.

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

	31.12.2014	31.12.2013
К выплате до 1 года	155 225	111 867
К выплате от года до 5 лет	216 730	216 994
К выплате от 5 лет	1 034 037	1 088 197
Итого	1 405 992	1 417 058

На 31 декабря 2014 Группой заключены договоры капитального строительства, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 54 880 754 тыс. руб. (2013 г.: 69 748 738 тыс. руб.).

При оценке величины предстоящих платежей по договорам капитального строительства, заключенным Группой на 31.12.2014, использован следующий подход. Оценка величины предстоящих платежей по договорам капитального строительства, заключенным Группой на 31.12.2014 (и сравнительно – на 31.12.2013) 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 2014 – 2017 г.г., а также Бюджетов движения денежных средств 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 31.12.2014 (и сравнительно – на 31.12.2013).

Оценка величины предстоящих платежей по договорам капитального строительства, заключенным Группой на 31.12.2014 (и сравнительно – на 31.12.2013) 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. примечание 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 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	124 894	32	57 988	25
Дебиторская задолженность	131	-	4 131	-
Итого финансовые активы	125 025	32	62 119	25
Кредиторская задолженность	(77 627)	-	(112 111)	-
Кредиты и займы	(1 046 848)	-	(877 970)	-
Итого финансовые обязательства	(1 124 475)	-	(990 081)	-
Нетто-позиция	(999 450)	32	(927962)	25

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 20% (в 2013 г. на 12%) и курса евро на 24% (в 2013 г. на 13%).

Снижение на 20% и на 24% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курса доллара на 20% и курса евро на 24% 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Повышение курса доллара на 20% (12% в 2013)	(204 702)	(62 838)
Повышение курса евро на 24% (13% в 2013)	8	3

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой <i>в том числе беспроцентные займы</i>	1 667 199	1 478 782
Кредиты с плавающей процентной ставкой	1 062 848	877 970
Итого	2 730 047	2 356 752

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 2014 г.					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(230 218)	(230 218)	(586 412)	-	(1 046 848)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2014 г.	(230 218)	(230 218)	(586 412)	-	(1 046 848)
На 31 декабря 2013 г.					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(132 611)	(132 611)	(612 748)	-	(877 970)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2013 г.	(132 611)	(132 611)	(612 748)	-	(877 970)

Если бы на 31 декабря 2014 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 20 937 тыс. руб. больше (2013 - на 17 559 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 20 937 тыс. руб. меньше (2013 - на 17 559 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 2014 г.		31 декабря 2013 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	24 382	-	63 779	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	99 107	-	118 408	-
Прочая дебиторская задолженность	48 971	-	87 400	-
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	2 517	-	2 285
Прочая дебиторская задолженность		95 120		34 978
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	172 460	97 637	269 587	37 263
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				
- менее 30 дней просрочки	4 944	615	13 760	1 145
- от 30 до 180 дней просрочки	78 423	9 763	7 446	620
- от 180 до 360 дней просрочки	25 227	3 140	11 157	928
- более 360 дней просрочки	16 709	2 080	21 951	1 827
Итого просрочена, но не обесценена	125 303	15 598	54 314	4 520
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	17 894	4 607	13 809	5 068
- от 30 до 180 дней просрочки	17 166	4 420	20 424	7 496
- от 180 до 360 дней просрочки	26 978	6 946	15 711	4 467
- более 360 дней просрочки	79 372	7 570	60 237	20 709
Итого индивидуально обесценена	141 410	23 543	110 181	37 740
За вычетом резерва на обесценение	(141 410)	(23 543)	(110 181)	(37 740)
Итого	297 763	113 235	323 901	41 783

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500	37 502
Долгосрочная дебиторская задолженность	42 606	48 073
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	8 339 402	8 104 638
Долгосрочные займы выданные	14 772	16 790
Краткосрочная дебиторская задолженность	399 285	355 271
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	9 196	8 128
Краткосрочные займы выданные	2 517	2 285
Денежные средства и эквиваленты	2 880 733	1 153 467
Итого	11 726 011	9 726 154

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 2014 Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2013: 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.

У Группы имеются следующие возможности привлечения краткосрочного финансирования: 29 июня 2012 года Группой заключен договор №1920 с ОАО «Сбербанк России» на открытие кредитной линии для финансирования операционной деятельности сроком по 28 июня 2022 года. Сумма лимита составила 5 000 000 тыс. руб, период действия: 29.06.2012 - 31.12.2014, процентная ставка – 10,5%. Договор не предусматривает комиссию за невыборку кредитных средств.

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.

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2014 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	2 880 733	-	-	-	-	-	2 880 733
Дебиторская задолженность	49 313	157 682	126 482	46 319	54 589	33 383	467 768
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	99 731	498 657	598 389	1 194 400	3 583 200	45 482 619	51 456 996
Займы выданные	-	-	4 200	4 200	12 600	4 200	25 200
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500	-	-	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	3 067 277	656 339	729 071	1 244 919	3 650 389	45 520 202	54 868 197
Кредиторская задолженность	301 771	235 354	320 238	9 914	29 743	99 142	996 162
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	504	2 517	3 020	6 041	18 123	219 677	249 882
Кредиты и займы полученные	233 856	241 168	435 747	640 473	1 345 119	807 602	3 703 965
Итого финансовые обязательства	536 131	479 039	759 005	656 428	1 392 985	1 126 421	4 950 009

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2013 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	1 153 467	-	-	-	-	-	1 153 467
Дебиторская задолженность	104 167	191 245	67 812	13 877	23 862	39 073	440 036
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	96 449	482 245	578 694	1 156 239	3 468 718	45 009 547	50 791 892
Займы выданные	-	-	4 200	4 200	12 600	8 400	29 400
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 502	-	-	-	-	-	37 502
Итого финансовые активы	1 391 585	673 490	650 706	1 174 316	3 505 180	45 057 020	52 452 297
Кредиторская задолженность	491 489	369 332	712 796	6 258	18 775	62 585	1 661 235
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	503	2 517	3 020	6 041	18 124	225 718	255 923
Кредиты и займы полученные	126 641	166 777	305 708	617 662	987 464	1 058 587	3 262 839
Итого финансовые обязательства	618 633	538 626	1 021 524	629 961	1 024 363	1 346 890	5 179 997

39. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу государственных предприятий:

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.
- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2013 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 21).

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 2014 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 «Сбербанк России», 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 2014 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату начала аренды. В связи с

существенным изменением процентных ставок на 31 декабря 2014 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 2014 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость				Исходные данные	Метод оценки
	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013	Уровень			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500	37 503	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4					
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	8 396 780	8 132 630	6 987 076	9 750 706	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	410 998	365 602	410 998	365 602	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Денежные средства	2 880 733	1 153 467	2 880 733	1 153 467	Уровень 1	-	-	
Итого финансовые активы	11 726 011	9 689 202	10 278 807	11 269 775				
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(4 316 996)	(4 521 036)	(4 881 009)	(5 021 932)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Итого финансовые обязательства	(4 316 996)	(4 521 036)	(4 881 009)	(5 021 932)				

41. События после отчетной даты

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). 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. Реорганизации ФГУП «Росморпорт» в форме присоединения к нему ФГУП «Пансионат «Моряк» завершена 30 марта 2015. Стоимость присоединяемых активов по данным ликвидационного баланса на 30 марта 2015 составляла 28 962 тыс. рублей, стоимость чистых активов на дату завершения процедуры присоединения составляла 4 584 тыс. руб.

О заключении крупных сделок. В 2015 году ФГУП «Росморпорт» заключило несколько крупных сделок:

- с ООО «Северозападная-Бункерная компания» договор на поставку судового топлива RMD-80, для бункеровки судов ледокольного флота в морских портах «Большой порт Санкт - Петербург», Приморск, Усть-Луга, Высоцк на долгосрочной основе 2015-2017г объемом до 30 000 тонн в год на сумму 1 624 млн. рублей. Сделка согласована с ФАМРТ 04.02.2015;
- с ООО «Северозападная - Бункерная компания» договор на поставку дизельного топлива для бункеровки судов ледокольного и служебного вспомогательного флота в морских портах «Большой порт С-Петербург», Приморск, Усть-Луга, Высоцк на долгосрочной основе на период 2015-2017 г объемом до 15 000 тонн в год на сумму 1 082,7 млн. рублей. Сделка согласована с ФАМРТ 04.02.2015;