

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
и аудиторское заключение

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе / (убытке)	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-62
1. Общие сведения	12
2. Принципы представления отчетности	14
3. Основные положения учетной политики	18
4. Основные оценки и допущения	31
5. Информация по сегментам	33
6. Выручка	35
7. Себестоимость услуг	35
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	36
9. Финансовые доходы	36
10. Финансовые расходы	36
11. Налог на прибыль	36
12. Дивиденды	38
13. Основные средства	39
14. Гудвил	41
15. Права на использование причальных сооружений	42
16. Прочие финансовые активы	42
17. Инвестиции в совместное предприятие	43
18. Данные дочерних предприятий с существенной неконтрольной долей владения	44
19. Товарно-материальные запасы	44
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	45
21. Денежные средства и их эквиваленты	46
22. Уставный капитал	47
23. Кредиты	47
24. Финансовая аренда	49
25. Обязательства по валютно-процентному свопу	49
26. Обязательства по вознаграждениям работникам	49
27. Увеличение доли владения акциями дочернего предприятия	51
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
29. Начисленные расходы	52
30. Операции со связанными сторонами	52
31. Денежные средства, полученные от операционной деятельности	55
32. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	55
33. Обязательства по капитальным затратам	58
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов	58
35. Управление рисками	59
36. События после отчетной даты	62

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение, консолидированные финансовые результаты деятельности и денежные потоки Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством 31 марта 2017 года.

Батов С. Х.
Генеральный директор



Качан Г. И.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе и убытке, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Балансовая стоимость гудвила

Балансовая стоимость гудвила (Примечание 14) составила 35,546,884 тыс. руб.

Учитывая существенность суммы гудвила и тот факт, что анализ обесценения, проводимый руководством Группы, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, такие как рост выручки, модель ценообразования, стоимость в конце периода прогнозирования и ставку дисконтирования, мы определили тестирование гудвила на обесценение как ключевой вопрос аудита.

Мы получили понимание бизнес процессов Группы в отношении учета и анализа обесценения гудвила.

Аудиторские процедуры в части тестирования анализа обесценения, подготовленного руководством, включали следующее:

- определение соответствия входных данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденным бюджетов и прогнозов;
- оценку обоснованности предпосылок, использованных в прогнозах руководства, в сравнении с текущими результатами, а также прогнозами, полученными от ключевых покупателей, рыночными условиями и историческими тенденциями;
- проверку непротиворечивости использованных базовых моделей для оценки правильности обработки введенных данных;
- с привлечением внутренних специалистов по оценке проверку ставки дисконтирования, использованной в моделях обесценения;
- проверку данных анализа чувствительности по ключевым предпосылкам на основании сравнения с доступными экономическими и отраслевыми данными; и
- подтверждение полноты и уместности соответствующих раскрытий.

Результаты нашего тестирования соответствовали ожиданиям.

Капитализация основных средств

В рамках инвестиционной программы в течение 2016 года были осуществлены капитальные вложения в размере 6,808,643 тыс. руб. (2015: 3,914,434 тыс. руб.), как раскрыто в Примечании 13.

Существенность сумм капитальных затрат (включая затраты на ремонт и обслуживание), а также значительное разнообразие видов основных средств вызвали необходимость детального анализа природы понесенных затрат, с целью получения уверенности в соблюдении критериев капитализации

Мы проанализировали соответствие учетной политики Группы в отношении капитализации затрат требованиям МСФО.

Аудиторские процедуры включали анализ бизнес-процессов, относящихся к капитализации, проведение сверки капитализированных сумм с подтверждающими документами на выборочной основе, оценку природы капитализированных затрат и их соответствия критериям признания по МСБУ 16.

Результаты нашего тестирования соответствовали ожиданиям.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

основных средств по МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» («МСБУ 16»). Соответственно, мы определили данный вопрос как ключевой вопрос аудита.

Выполнение ограничительных условий по кредитному договору

В соответствии с кредитным договором с Банком ВТБ на Группу наложен ряд ограничительных финансовых условий (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма долгосрочной и краткосрочной частей этого кредита составила 72,124,382 тыс. руб. и 12,137,247 тыс. руб. соответственно.

В случае невыполнения ограничительных условий банк может потребовать досрочного погашения кредита. В связи с существенностью суммы кредита и значительностью влияния возможного невыполнения ограничительных условий на финансовую отчетность, мы определили, что данный вопрос является ключевым вопросом для аудита.

Мы оценили полноту реестра ограничительных условий, анализируемых руководством Группы, следующим образом:

- проанализировали кредитный договор и сравнили указанные в нем ограничительные условия с реестром; и
- проанализировали протоколы заседаний Совета директоров, проведенных в течение отчетного периода, и сравнили перечень одобренных кредитных договоров и соответствующих ограничительных условий с реестром.

Мы произвели перерасчет выполнения всех ограничительных условий, указанных в реестре по данному кредитному договору, и убедились, что Группа их выполняет.

Условные обязательства

Группа вовлечена в судебные разбирательства и расследования, которые в случае реализации потенциальных рисков, могут иметь существенное влияние на финансовые результаты. Наиболее существенные факты раскрыты в Примечаниях 29, 32 и 36.

Мы считаем, что оценка и признание резервов, а также раскрытие информации об условных обязательствах являются ключевым вопросом для аудита, поскольку требуют существенного суждения со стороны руководства Группы.

Аудиторские процедуры включали следующее:

- анализ корреспонденции Группы с регулирующими органами, полученной в связи с судебными и прочими разбирательствами;
- обсуждение статуса незавершенных разбирательств; и
- анализ и оценка выводов руководства в сравнении с имеющимися прецедентами.

На основании полученных доказательств, учитывая неопределенность, присущую подобным правовым, нормативным и налоговым вопросам, мы пришли к выводу, что уровень отраженных резервов на 31 декабря 2016 года является достаточным.

Мы проверили полноту и уместность соответствующих раскрытий в Примечаниях 29, 32 и 36.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Deloitte & Touche
me



Егор Александрович Метелкин
руководитель задания

31 марта 2017 года

Аудируемое лицо: ПАО «Новороссийский морской торговый порт»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Выдано 23 августа 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края.

Основной регистрационный номер №1022302380638.

Свидетельство о государственной регистрации Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» №3207. Зарегистрировано Администрацией г. Новороссийска 11 декабря 1992 года.

Место нахождения: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ / (УБЫТКЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах рублей, за исключением показателей прибыли и убытка на одну акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
ВЫРУЧКА	6	58,024,793	53,471,709
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	7	(14,409,436)	(14,486,213)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		43,615,357	38,985,496
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(3,388,516)	(2,731,857)
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств во Внешпромбанке	4, 20, 21	-	(18,640,560)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто		(107)	89,432
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		40,226,734	17,702,511
Финансовые доходы	9	1,082,589	2,889,562
Финансовые расходы	10	(6,272,689)	(5,625,741)
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	17	1,472,926	252,801
Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто		16,610,144	(22,901,681)
Прочие (расходы) / доходы, нетто		(52,585)	147,312
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		53,067,119	(7,535,236)
Налог на прибыль	11	(10,645,258)	2,449,643
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД		42,421,861	(5,085,593)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК) / ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(166,955)	185,378
Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам	26	26,479	(98,455)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК) / ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(140,476)	86,923
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД		42,281,385	(4,998,670)
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся / относящийся к:			
Акционерам материнской компании		41,999,079	(5,137,981)
Неконтрольным долям владения		422,782	52,388
		42,421,861	(5,085,593)
Совокупный доход / (убыток), относящийся к:			
Акционерам материнской компании		41,866,817	(5,055,208)
Неконтрольным долям владения		414,568	56,538
		42,281,385	(4,998,670)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,680,255,999	18,743,128,904
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ / (БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК) НА АКЦИЮ (рубли)		2.248	(0.274)

Батов С. У.
Генеральный директор

Качан Г. И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	69,424,210	66,323,826
Гудвил	14	35,546,884	35,546,884
Права на использование причальных сооружений	15	166,453	184,550
Прочие финансовые активы	16	-	1,218,896
Инвестиции в совместное предприятие	17	1,687,740	236,807
Запасные части		375,813	314,252
Отложенные налоговые активы	11	6,869,029	13,297,187
Прочие нематериальные активы		124,881	99,822
Прочие внеоборотные активы		1,502	299,157
		<u>114,196,512</u>	<u>117,521,381</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	19	479,696	545,053
Авансы, выданные поставщикам		251,454	436,767
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	20	1,703,670	1,188,609
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		1,111,556	849,373
Налог на прибыль к получению		7,706	29,633
Прочие финансовые активы	16	397,729	-
Денежные средства и их эквиваленты	21	14,202,111	7,920,253
		<u>18,153,922</u>	<u>10,969,688</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>132,350,434</u>	<u>128,491,069</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	22	290,360	290,360
Собственные акции, выкупленные у акционеров	22	(11,734)	(7,790)
Резерв пересчета иностранной валюты		415,396	574,320
Нераспределенная прибыль		34,458,562	4,801,451
Капитал акционеров материнской компании		35,152,584	5,658,341
Неконтрольные доли владения		714,195	1,102,981
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>35,866,779</u>	<u>6,761,322</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	23	72,124,382	83,763,783
Обязательства по финансовой аренде	24	166,390	415,227
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	363,070	367,546
Отложенные налоговые обязательства	11	8,147,372	8,129,850
Прочие долгосрочные обязательства		119,584	71,577
		<u>80,920,798</u>	<u>92,747,983</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	23	12,137,247	25,641,956
Текущие обязательства по финансовой аренде	24	238,963	342,381
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	724,461	486,748
Авансы, полученные от покупателей		965,958	850,648
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		232,196	176,432
Налог на прибыль к уплате		265,227	528,984
Начисленные расходы	29	998,805	954,615
		<u>15,562,857</u>	<u>28,981,764</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>132,350,434</u>	<u>128,491,069</u>

Примечания на стр. 12-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании					Неконтроль- ные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2015 года		290,360	(7,790)	397,859	14,410,971	15,091,400	1,435,793	16,527,193
Убыток за год		-	-	-	(5,137,981)	(5,137,981)	52,388	(5,085,593)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	176,461	(93,688)	82,773	4,150	86,923
Итого совокупный убыток за год		-	-	176,461	(5,231,669)	(5,055,208)	56,538	(4,998,670)
Дивиденды	12	-	-	-	(4,377,851)	(4,377,851)	(389,350)	(4,767,201)
Остаток на 31 декабря 2015 года		290,360	(7,790)	574,320	4,801,451	5,658,341	1,102,981	6,761,322
Прибыль за год		-	-	-	41,999,079	41,999,079	422,782	42,421,861
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(158,924)	26,662	(132,262)	(8,214)	(140,476)
Итого совокупный доход за год		-	-	(158,924)	42,025,741	41,866,817	414,568	42,281,385
Дивиденды	12	-	-	-	(9,725,756)	(9,725,756)	(189,192)	(9,914,948)
Выкуп собственных акций	22	-	(3,964)	-	(2,162,187)	(2,166,151)	-	(2,166,151)
Продажа собственных акций	22	-	20	-	7,496	7,516	-	7,516
Приобретение неконтрольных долей в связи с приобретением дочернего предприятия и увеличением доли владения	27	-	-	-	(488,183)	(488,183)	(614,162)	(1,102,345)
Остаток на 31 декабря 2016 года		290,360	(11,734)	415,396	34,458,562	35,152,584	714,195	35,866,779

Примечания на стр. 12-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	31	43,573,027	40,036,643
Налог на прибыль уплаченный		(4,424,775)	(4,193,944)
Проценты уплаченные		(5,060,071)	(5,579,175)
Комиссия в связи с досрочным погашением кредита	23	(867,077)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		33,221,104	30,263,524
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		18,931	6,641
Приобретения основных средств		(6,640,164)	(3,889,270)
Поступления от выбытия прочих финансовых активов		668,926	90,526
Проценты полученные		1,390,099	1,737,540
Приобретения прочих нематериальных активов		(96,618)	(76,349)
Чистый приток денежных средств в связи с приобретением дочернего предприятия		15,307	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4,643,519)	(2,130,912)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение долгосрочных кредитов и займов	23	97,310,464	-
Погашение кредитов и займов	23	(104,240,990)	(13,369,686)
Увеличение доли владения в дочернем предприятии	27	(1,101,490)	-
Дивиденды уплаченные	12	(9,987,161)	(4,687,270)
Расчеты по валютно-процентному свопу	25	-	(3,026,175)
Платежи по финансовой аренде		(344,742)	(634,253)
Выкуп собственных акций	22	(2,166,151)	-
Продажа собственных акций	22	7,516	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(20,522,554)	(21,717,384)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		8,055,031	6,415,228
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21	7,920,253	17,480,756
Эффект пересчета в валюту представления отчетности по денежным средствам и их эквивалентам		(1,773,173)	(15,975,731)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	14,202,111	7,920,253

Примечания на стр. 12-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» (далее «НМТП» или «Компания») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в акционерное общество. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года следующие:

	Эффективный процент владения Группой*	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Основные дочерние предприятия		
Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта		
ООО «Приморский торговый порт»	100.00%	100.00%
АО «Новороссийский зерновой терминал»	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%
ОАО «ИПП»	99.99%	99.99%
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	95.45%	65.18%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	100.00%	100.00%
Буксировочные услуги и бункеровка		
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	95.19%	95.19%
Буксировочные услуги		
АО «СоюзФлот Порт»	99.99%	99.99%

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

Основные дочерние предприятия Группы расположены в восточной части Черного моря на берегу Цемесской бухты, в Ленинградской и Калининградской областях.

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она осуществляет свою деятельность на территории грузового района по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайона «Шесхарис» и пассажирского морского вокзала в Новороссийске. НМТП имеет восемь крупных дочерних предприятий, которые занимаются следующими видами деятельности:

ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)

ПТП осуществляет перевалку нефти и нефтепродуктов в порту г. Приморск, Ленинградская область.

АО «Новороссийский зерновой терминал» («Зерновой терминал»)

Зерновой терминал осуществляет услуги по хранению и перевалке зерна в Новороссийске, в западной части Цемесской бухты.

АО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

Новорослесэкспорт осуществляет перевалку на экспорт и хранение лесоматериалов, контейнеров, цветных металлов и скоропортящихся грузов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

ОАО «ИПП» («ИПП»)

ИПП специализируется на обработке наливных грузов, а также предоставляет услуги бункеровки.

АО «Новороссийский судоремонтный завод» («Судоремонтный завод»)

Судоремонтный завод специализируется на перевалке черных металлов, цемента и скоропортящихся грузов.

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

БСК осуществляет перевалку и хранение контейнеров в порту г. Балтийск, Калининградская область.

АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» («Флот»)

Флот занимается оказанием услуг портового и служебно-вспомогательного флота. Компания оказывает большую часть буксирных услуг, услуги по швартовке и бункеровке судов в Новороссийском порту («Порт»). Кроме того, компания оказывает услуги по буксировке судов в чрезвычайных ситуациях, очистке акватории Порта от разливов нефти и прочих жидкостей, а также сбору твердых бытовых отходов с судов и плавающего мусора.

АО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

СФП – дочернее предприятие ПТП. СФП оказывает лоцманские и буксировочные услуги в порту г. Приморск, Ленинградская область.

Золотая акция

Правительство РФ владеет «золотой акцией» НМТП. «Золотая акция» позволяет государству налагать вето на решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки.

Допущение непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Ценовое регулирование

Деятельность Компании подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузо-разгрузочным работам подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России («ФАС России»).

В 2016 году ФАС России выступила с инициативой вернуться к ценовому регулированию государством тарифов на стивидорные услуги (в форме согласования ФАС России фиксированной предельной максимальной ставки тарифа на указанные услуги в российских рублях). При этом в соответствии с проектом методики, подготовленной ФАС России, предполагается осуществлять регулирование предельной доходности стивидорных операций и отменить приказы Федеральной Службы по Тарифам России («ФСТ России») об отмене регулирования в портах. На данный момент вероятность реализации данного предложения невозможно оценить. В 2016 году ФАС России начала разбирательства в отношении НМТП и ПТП по делам о нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», информация об этих разбирательствах раскрыта в Примечаниях 32 и 36.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Новые и пересмотренные стандарты

С 1 января 2016 года Группой были приняты следующие стандарты и разъяснения:

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Учет приобретения долей в совместных операциях;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 – Разъяснение допустимых методов амортизации;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 – Сельское хозяйство: плодовые культуры;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 – Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Перечисленные выше стандарты и поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

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

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Вступает в силу ¹ для лет, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 2 – Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
МСБУ (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена СМСФО ²
Поправки к МСБУ (IAS) 7 – Инициатива в сфере раскрытия информации	1 января 2017 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 – Признание отложенных налоговых активов для нерезализованных убытков	1 января 2017 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2017 года ³

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15.

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года СМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

³ Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 28 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, поправки к МСФО (IFRS) 12 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года.

Руководство ожидает, что данные стандарты и интерпретации, применимые к деятельности Группы, будут применены, начиная с периодов, в которых они вступят в силу. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО (IFRS) 9»)

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2016 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы сделало следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную отчетность Группы:

Классификация и оценка

- Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, как раскрыто в Примечании 16, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9.
- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ (IAS) 39»).

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В отношении займов выданных (Примечание 16) ожидаемые кредитные убытки будут признаваться за весь срок или за 12 месяцев, в зависимости от того, произойдет ли существенное увеличение кредитного риска по этим инструментам с даты первоначального признания до даты первого применения МСФО (IFRS) 9. Руководство в настоящий момент оценивает возможное влияние этих факторов.

В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и в настоящий момент оценивает возможное влияние новой модели обесценения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Оценка влияния, приведенная выше, была сделана на основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. Поскольку факты и обстоятельства могут измениться до 1 января 2018 года (ожидаемой даты первоначального применения МСФО (IFRS) 9, с учетом того, что Группа не планирует применять стандарт досрочно), оценка возможного влияния также может быть пересмотрена.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» («МСФО (IFRS) 15»)

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСБУ (IAS)18 «Выручка», МСБУ (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- определить договор (договоры) с покупателем;
- определить обязанности к исполнению по договору;
- определить цену сделки;
- распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- признать выручку, когда / по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- стивидорные услуги;
- дополнительные услуги порта; и
- услуги флота.

Выручка от услуг перевалки, услуг флота и дополнительных услуг порта отражается по мере их признания клиентами (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Условия договоров достаточно просты, и руководство Группы не ожидает, что требования МСФО (IFRS) 15 повлияют на учет выручки в Группе в отношении объединения договоров, модификации договоров или распределения цены сделки.

Руководство Группы сделало предварительный вывод, что метод признания выручки, используемый в настоящее время, соответствует МСФО (IFRS) 15.

В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную отчетность Группы, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным. Как следствие, предварительный анализ, приведенный выше, может измениться. Руководство не намерено применять стандарт досрочно и планирует использовать полностью ретроспективный метод перехода при первоначальном применении стандарта.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» («МСФО (IFRS) 16»)

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСБУ (IAS) 17 «Аренда» («МСБУ (IAS) 17») и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСБУ (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

На 31 декабря 2016 года, у Группы были договорные обязательства по нерасторгаемым договорам аренды на сумму 65,951,591. МСБУ (IAS) 17 не требует признания активов в форме права пользования или обязательства по будущим платежам в отношении этих договоров аренды, вместо этого, определенная информация в отношении договорных обязательств по операционной аренде раскрыта в Примечании 32. Предварительный анализ показывает, что эти соглашения будут соответствовать определению аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, соответственно, Группа отразит активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении этих договоров, за исключением тех, которые будут соответствовать критериям краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью, применяя доступные практические методы в МСФО (IFRS) 16. Новое требование признавать активы в форме права пользования и соответствующее арендное обязательство, как ожидается, окажет существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы, и руководство в настоящий момент оценивает возможное влияние этого. До завершения анализа руководством сделать разумную оценку финансового эффекта не представляется возможным.

При этом, руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 окажет существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении договоров финансовой аренды, в которых Группа является арендатором (в связи с тем, что в финансовой отчетности уже признаны активы и связанные с ними обязательства по финансовой аренде).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой НМТП и, преимущественно, всеми его дочерними предприятиями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Пересчет показателей финансовой отчетности компаний Группы, чья функциональная валюта отличается от рубля, в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», как описано ниже:

- Все активы и обязательства (как монетарные, так и немонетарные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных балансов;
- Статьи доходов и расходов отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке) по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции;
- Возникающие в результате такого пересчета курсовые разницы отражаются отдельно в составе капитала как эффект пересчета в валюту представления (резерв пересчета иностранной валюты). Эффект пересчета в валюту представления относится к дочернему предприятию, расположенному за пределами России (Henford Logistics Ltd.);
- В консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года отражаются по курсам, действовавшим на соответствующие даты. Движение денежных средств отражается по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции;
- Все статьи, включаемые в капитал, кроме чистой прибыли / (убытка) за период и прочего совокупного дохода / (убытка) за отчетный период, были переведены по историческим курсам.

Обменные курсы

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным Банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Монетарные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовом положении в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	2016	2015
На конец года		
Руб. / 1 доллар США (далее – «долл. США»)	60.66	72.88
Руб. / 1 евро	63.81	79.70
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США	67.03	60.96
Руб. / 1 евро	74.23	67.78

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится по принципу учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания активов и обязательств, приобретенных в рамках сделок по объединению бизнесов, и финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность НМТП и предприятий, контролируемых НМТП и ее дочерними предприятиями.

Предприятие считается контролируемым, если НМТП:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски / обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

НМТП заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

НМТП контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля НМТП рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса НМТП по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие НМТП, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли НМТП возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери НМТП контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе или совокупном убытке с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода или прочего совокупного убытка распределяются между собственниками НМТП и неконтрольными долями. Общий совокупный доход или общий совокупный убыток дочерних предприятий распределяется между акционерами НМТП и неконтрольными долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли или убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Инвестиции в совместные предприятия

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» («МСФО (IFRS) 11») заменило МСБУ (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». В МСФО (IFRS) 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция или совместное предприятие. Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения, а также, если применимо, прочих фактов и обстоятельств.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности.

Совместная операция – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут ответственность по обязательствам совместной деятельности.

Результаты деятельности, активы и обязательства совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи, и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах совместного предприятия после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки совместного предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного совместного предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в совместное предприятие), признаются только при условии, что Группа приняла юридические и конструктивные обязательства или произвела платежи от имени совместного предприятия.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств совместных предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвил. Гудвил включается в стоимость инвестиции и тестируется на обесценение как часть инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в совместное предприятие применяются требования МСБУ (IAS) 39. Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в совместное предприятие (включая гудвил) тестируется на обесценение согласно МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов» («МСБУ (IAS) 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложений в совместное предприятие впоследствии увеличивается.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместными предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале совместных предприятий.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные средства, которые, предположительно, получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвила, возникающего в результате приобретения зависимого предприятия, описана выше в пункте «Инвестиции в совместные предприятия».

Иностранная валюта

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

- курсовых разниц по займам в иностранной валюте, связанных с объектами незавершенного строительства для будущего продуктивного использования, которые включены в стоимость этих активов, когда они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов по этим займам в иностранной валюте;
- курсовых разниц по сделкам, заключенным для хеджирования определенных валютных рисков; а также
- курсовых разниц по монетарным статьям дебиторской или кредиторской задолженности, по операциям в иностранной валюте, по которым урегулирование не планируется или не может произойти (и, следовательно, входящие в состав чистых инвестиций по операциям в иностранной валюте), которые первоначально признаются в прочем совокупном доходе или прочем совокупном убытке и реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток от выбытия или частичного выбытия чистых инвестиций.

Признание выручки

Выручка признается в момент, когда существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, поставка осуществлена, услуги оказаны или работы полностью закончены, величина выручки может быть достоверно определена и заключен договор.

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (i) услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровку топливом;
- (ii) дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч. экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.);
- (iii) услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги; и
- (iv) прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Выручка от услуг по перевалке грузов, услуг флота и дополнительных услуг порта отражается по мере их признания клиентами (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Выручка от прочих услуг отражается по мере предоставления услуг клиентам.

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент установления права Группы на получение платежа (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы по финансовому активу признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

Аренда

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

Операционная аренда

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

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

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

Вознаграждение работникам

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации. Взносы Группы в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 0% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы работника превышает лимит в 796 тыс. рублей, к сумме превышения применяется ставка 10%.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Для целей пенсионного плана с фиксированными выплатами стоимость предполагаемых выплат определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы на основе актуарных оценок, которые проводятся на конец каждого отчетного периода. Актуарные допущения – это наилучшая оценка предприятием параметров, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Актуарные допущения включают в себя финансовые допущения, касающиеся таких статей, как налоги, уплачиваемые планом в отношении связанных с услугами взносов до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами. Переоценка актуарных обязательств сразу признается в консолидированном отчете о финансовом положении с отражением в прочем совокупном доходе или прочем совокупном убытке в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода или прочего совокупного убытка, не должна повторно признаваться в составе прибыли или убытка в последующие периоды. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка за период корректировки плана.

Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении, определяются как дисконтированная стоимость обязательств по плану с фиксированными выплатами.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в других отчетных периодах, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или принятых на конец каждого отчетного периода.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенный налог

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

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

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

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на капитал. В этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала, или если он признается в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвила или дохода от выгодной покупки.

Основные средства

Группа применила МСФО, начиная с 1 января 2005 года. Группа решила воспользоваться исключениями, предусмотренными МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» для компаний, впервые применяющих МСФО, в результате чего в переходном балансе Группы основные средства были отражены по справедливой стоимости (условной первоначальной стоимости). Оценка объектов основных средств была произведена руководством с помощью независимого оценщика по состоянию на 1 января 2005 года и утверждена руководством Группы. После этой даты основные средства отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующего накопленного убытка от обесценения.

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних предприятий, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной руководством с помощью независимого оценщика.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Последующие поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Последующие затраты, в том числе расходы на капитальный ремонт, увеличивают балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от ситуации только в том случае, когда существует возможность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы актива или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке) по мере возникновения.

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

	Количество лет
Здания и сооружения	3-75
Машины и оборудование	2-40
Морские суда	4-25
Средства транспортные	3-15
Прочие	2-30

Объекты незавершенного капитального строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, сдачи в аренду или в целях, не определенных на данный момент времени, учитываются по стоимости возведения за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость соответствующих активов включает в себя расходы по привлечению заемных средств, капитализированные в соответствии с учетной политикой Группы. Амортизация по данным активам начисляется с момента ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств.

Затраты на незавершенное капитальное строительство включают в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и расходы на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию. Амортизация данных активов начисляется с момента их ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств. Группа регулярно пересматривает балансовую стоимость объектов незавершенного капитального строительства с тем, чтобы определить наличие признаков обесценения стоимости данных объектов и необходимости создания соответствующего резерва.

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

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

Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, включены в строку «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

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

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, признаются и отражаются отдельно от гудвила, если они подпадают под определение нематериального актива, и при условии, что справедливая стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Сроки полезного использования прав на использование причальных сооружений и прочих нематериальных активов представлены ниже:

	Количество лет
Права на использование причальных сооружений	20
Прочие нематериальные активы	3-5

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвила

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

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

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

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Запасные части

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

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

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Выданные займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

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

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

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

Списание финансовых активов

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Долевые инструменты

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 34.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты признаются по справедливой стоимости при первоначальном признании и переоцениваются на каждую отчетную дату. Прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибылей и убытков немедленно, если производный финансовый инструмент не соответствует критериям инструмента хеджирования; в случае соответствия период его признания в составе прибылей и убытков зависит от вида учета хеджирования и от учета хеджируемого объекта.

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютно-процентный своп, для управления рисками валютного курса. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива в то время, как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансовых обязательств. Производные финансовые инструменты представлены как внеоборотные активы или внеоборотные обязательства, если срок до погашения более 12 месяцев и не ожидается, что они будут реализованы или проданы в течение 12 месяцев. Другие производные финансовые инструменты представлены как текущие активы или текущие обязательства.

Группа не использует производные финансовые инструменты для торговли или в спекулятивных целях.

Списание финансовых обязательств

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательств.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на конец каждого отчетного периода, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью оценочного обязательства считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Объявленные дивиденды

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

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

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

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

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

Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности

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

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение гудвила

Проверка гудвила на предмет обесценения требует оценки ценности использования генерирующей единицы, на которую гудвил был распределен. Расчет ценности использования определяется исходя из предполагаемых будущих денежных потоков, относящихся к данной генерирующей единице, а также применяемой ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Результаты оценок, используемых при проведении Группой ежегодного теста на обесценение гудвила, представлены в Примечании 14.

Обесценение активов (за исключением гудвила)

Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих активов. При наличии признаков обесценения активов, руководство применяет субъективное суждение в отношении долгосрочных прогнозов по выручке и расходам, касающимся активов, подлежащих рассмотрению. В свою очередь, эти прогнозы неточны, поскольку они основаны на предположениях по поводу спроса на продукцию и будущих условий рынка. Существенные и непредвиденные изменения в этих предположениях и ожиданиях, используемых в оценке, могут привести к результатам, существенно отличающимся от сумм, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существует значительное количество сделок, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть определена однозначно. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки дополнительных потенциальных налоговых начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Потери в течение последних лет связаны главным образом с убытками от курсовых разниц, возникающих от переоценки кредитов ПАО «Сбербанк России» (далее – «Сбербанк») и ПАО «Банк ВТБ» (далее – «Банк ВТБ») в долларах США (Примечание 23). Они не связаны с операционной деятельностью, и Группа полагает, что будет получать прибыль в будущем, следовательно, отложенные налоговые активы могут быть погашены. В соответствии с российским законодательством налоговые убытки переносятся на будущее и могут уменьшать налоговую базу.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Группа создает резерв под обесценение товарно-материальных запасов. Оценка чистой возможной цены реализации товарно-материальных запасов основывается на самом достоверном свидетельстве, доступном в момент оценки. Эти оценки учитывают колебания цен или затрат, касающихся непосредственно событий, происходящих на конец каждого отчетного периода для подтверждения условий, существующих в конце отчетного периода. Изменения в спросе и предложении на товары, любые последующие изменения цен или затрат могут привести к корректировкам ожидаемого резерва под обесценение товарно-материальных запасов.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов во Внешпромбанке (далее «ВПБ»)

В течение 2015 года Группа разместила денежные средства и депозиты в ВПБ.

18 декабря 2015 года ЦБ РФ назначил временную администрацию для управления ВПБ из-за значительного снижения его собственного капитала и нарушения одного из обязательных нормативов, установленных ЦБ РФ.

22 декабря 2015 года ЦБ РФ объявил мораторий на удовлетворение требований кредиторов ВПБ, который ограничил доступ Группы к ее денежным средствам и депозитам, размещенным в ВПБ.

По состоянию на 31 декабря 2015 общая сумма денежных средств и депозитов, размещенных Группой в ВПБ, составила 18,640,560 (Примечание 21). Кроме того, начисленные проценты по вкладам, причитающиеся от ВПБ, составили 181,451 (отражены в составе строки «Проценты к получению» в Примечании 20).

21 января 2016 года ЦБ РФ отозвал у ВПБ лицензию на осуществление банковских операций.

14 марта 2016 года Московский арбитражный суд своим решением объявил ВПБ банкротом.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Так как ВПБ был объявлен банкротом по состоянию на дату, когда консолидированная финансовая отчетность за 2015 год была утверждена к выпуску, Группа по состоянию на 31 декабря 2015 года классифицировала общий остаток денежных средств и депозитов в ВПБ как ограниченные в использовании денежные средства, признав при этом обесценение денежных средств и депозитов в полном объеме в связи с отсутствием уверенности в ценности активов.

В дальнейшем предприятия Группы были включены в список кредиторов ВПБ, чьи требования будут удовлетворяться в ходе стандартных процедур банкротства. Сумма требований была определена в рублях на 21 января 2016 года, включая начисленные проценты, а также переоценку депозитов и денежных средств, номинированных в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на эту дату.

Однако, в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций у ВПБ и объявлением банка банкротом в начале 2016 года, а также последующим включением предприятий Группы в список кредиторов ВПБ, чьи требования будут удовлетворены по завершении процедур банкротства, Группа определила, что денежные средства и депозиты в ВПБ (ранее признанные как ограниченные в использовании и полностью обесцененные денежные средства) более не являются активами Группы и представляют собой условные активы на 31 декабря 2016 года. В связи с этим признание активов в ВПБ было прекращено в 2016 году.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельных отчетных сегментов). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. В результате разделения, все решения в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности принимаются отдельно по Новороссийску, Приморску и Балтийску для стивидорных и дополнительных услуг порта и по Новороссийску и Приморску для услуг флота. За деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности, отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли управленческой отчетности, основанной на данных, отраженных по правилам российских стандартов бухгалтерского учета. Корректировки для сопоставления прибыли по сегментам с прибылью / (убытком) до налогообложения по данным МСФО включают нераспределенные операционные доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли совместного предприятия (нетто), доходы / (расходы) по курсовым разницам (нетто) и прочие (расходы) / доходы (нетто).

Выручка и результаты по сегментам

Продажи между сегментами производятся по ценам, установленным прейскурантами компаний Группы. Прейскурант содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые не подлежат мониторингу со стороны ФАС России. Цены на услуги устанавливаются по рыночным ставкам.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам от внешних клиентов		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	52,540,639	48,336,319	180,303	211,145	37,046,427	32,573,097
Новороссийск	40,404,719	38,630,204	161,278	198,518	28,531,375	26,225,406
Приморск	11,476,820	9,087,261	19,025	12,627	8,196,665	6,028,852
Балтийск	659,100	618,854	-	-	318,387	318,839
Услуги флота	4,968,043	4,732,886	111,755	98,307	2,809,430	2,916,266
Новороссийск	2,673,500	2,873,655	108,437	97,224	1,328,959	1,649,550
Приморск	2,294,543	1,859,231	3,318	1,083	1,480,471	1,266,716
Итого отчетные сегменты	57,508,682	53,069,205	292,058	309,452	39,855,857	35,489,363
Прочие	516,111	402,504	747,134	561,433	636,312	586,965
Итого сегменты	58,024,793	53,471,709	1,039,192	870,885	40,492,169	36,076,328
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					12,574,950	(43,611,564)
Прибыль / (убыток) до налогообложения					53,067,119	(7,535,236)

Выручка, полученная от АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС» в течение 2016 года в размере 5,866,032 (2015 год: 5,745,597), составила более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с прибылью / (убытком) до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого прибыль по сегментам	40,492,169	36,076,328
<i>Разницы между финансовой отчетностью по российским стандартам и МСФО:</i>		
Амортизация	(416,805)	(465,488)
Профессиональные услуги	(2,354)	(3,858)
Финансовая аренда	350,678	652,168
Прочие	(174,845)	13,355
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Обесценение денежных средств и их эквивалентов в ВПБ (Примечание 4)	-	(18,640,560)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	(107)	89,432
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(22,002)	(18,866)
Прибыль от операционной деятельности	40,226,734	17,702,511
Финансовые доходы	1,082,589	2,889,562
Финансовые расходы	(6,272,689)	(5,625,741)
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	1,472,926	252,801
Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто	16,610,144	(22,901,681)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	(52,585)	147,312
Прибыль / (убыток) до налогообложения	53,067,119	(7,535,236)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	2,837,110	2,589,580	6,336,198	3,594,234
Новороссийск	2,373,415	2,135,991	5,495,584	3,466,740
Приморск	331,796	344,563	808,955	57,337
Балтийск	131,899	109,026	31,659	70,157
Услуги флота	236,763	240,454	56,669	47,427
Новороссийск	144,971	151,919	30,390	32,796
Приморск	91,792	88,535	26,279	14,631
Итого отчетные сегменты	3,073,873	2,830,034	6,392,867	3,641,661
Прочие	131,926	127,140	15,488	54,897
Итого сегменты	3,205,799	2,957,174	6,408,355	3,696,558
Нераспределенные суммы	388,875	334,708	400,288	217,876
Консолидированные итоги	3,594,674	3,291,882	6,808,643	3,914,434

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 13).

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стивидорные услуги	45,902,177	41,568,884
Дополнительные услуги порта	6,638,462	6,767,435
Услуги флота	4,968,043	4,732,886
Прочие	516,111	402,504
Итого	58,024,793	53,471,709

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Амортизация	3,328,302	3,096,903
Заработная плата	3,312,423	3,021,063
Аренда	2,597,583	2,343,723
Топливо для перепродажи и собственного потребления	1,722,141	3,052,406
Ремонт и техобслуживание	1,063,378	832,188
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	859,782	794,448
Субподрядчики	520,852	467,230
Материалы	442,727	384,573
Электроэнергия и коммунальные услуги	328,100	295,406
Страхование	54,118	47,632
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 26)	47,097	42,112
Прочие	132,933	108,529
Итого	14,409,436	14,486,213

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Заработная плата	1,439,137	1,258,367
Налоги, за исключением налога на прибыль	310,581	284,191
Амортизация	266,372	194,979
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	253,692	226,356
Реклама	218,082	26,583
Охранные услуги	167,324	150,986
Пожертвования на благотворительные цели	113,174	105,816
Ремонт и техобслуживание	100,653	79,863
Профессиональные услуги	52,144	71,428
Материалы	50,887	45,715
Убыток от обесценения, признанный в торговой и прочей дебиторской задолженности	47,833	61,313
Представительские и командировочные расходы	45,459	36,846
Банковские услуги	23,774	23,209
Аренда	10,776	10,348
Прочие	288,628	155,857
Итого	3,388,516	2,731,857

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Процентный доход	1,082,589	1,819,016
Доход по валютно-процентному свопу (Примечание 25)	-	1,070,546
Итого	1,082,589	2,889,562

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Процентный расход по кредитам и займам	5,313,447	5,500,350
Комиссия за досрочное погашение кредита (Примечание 23)	867,077	-
Процентные расходы по финансовой аренде	92,165	125,391
Итого	6,272,689	5,625,741

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущий налог на прибыль	4,199,578	4,041,900
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	6,445,680	(6,491,543)
Итого	10,645,258	(2,449,643)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации, за исключением деятельности ПТП, на которую распространялась льготная ставка налога на прибыль, равная 15.5% до 31 марта 2016 года включительно, исчисляется по ставке 20% с суммы ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

Налог на прибыль рассчитывается с применением ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации, к прибыли / (убытку) до налогообложения и отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке), как следствие следующих факторов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	53,067,119	(7,535,236)
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	10,613,424	(1,507,047)
Разные ставки налогообложения дочерних предприятий	(192,928)	(335,307)
Переоценка обязательств по валютно-процентному свопу	-	(720,497)
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	224,762	113,208
Итого	10,645,258	(2,449,643)

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистый отложенный налоговый (актив) / обязательство на начало года	(5,167,337)	1,324,206
Расход / (доход), отраженный в течение года	6,445,680	(6,491,543)
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив) на конец года	1,278,343	(5,167,337)

Отложенные налоги рассчитываются на основании временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы		
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	4,171,803	10,357,155
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств в ВПБ (Примечание 4)	3,981,385	3,696,100
Начисленные расходы	363,053	401,832
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	14,756	9,693
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	12,453	10,690
Оценка финансовых вложений	-	61,658
Итого	8,543,450	14,537,128
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	9,419,130	9,312,352
Оценка финансовых вложений	212,324	-
Кредиты и займы	157,048	20,529
Права на использование причальных сооружений	33,291	36,910
Итого	9,821,793	9,369,791
Отложенное налоговое обязательство / (актив), нетто	1,278,343	(5,167,337)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы	6,869,029	13,297,187
Отложенные налоговые обязательства	8,147,372	8,129,850
Отложенное налоговое обязательство / (актив), нетто	1,278,343	(5,167,337)

12. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2016 и 2015 годах, составили 9,914,948 и 4,767,201, соответственно, включая дивиденды неконтрольным долям владения. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2016 и 2015 годов, составила 9,987,161 и 4,687,270, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по дивидендам Группы составила 56,537 (на 31 декабря 2015 года: 128,750). Она включена в строку «Начисленные расходы» по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов (Примечание 29).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 года	38,514,835	19,038,903	15,587,417	5,338,107	1,093,360	439,172	3,228,036	83,239,830
Приобретения	5,224	592,431	2,554,138	51,876	81,117	101,379	528,269	3,914,434
Ввод в эксплуатацию	10,784	1,340,947	760,705	-	-	2,627	(2,115,063)	-
Выбытия	-	(347,244)	(600,772)	(88,964)	(65,161)	(11,218)	(5,965)	(1,119,324)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	251,320	-	-	-	251,320
На 31 декабря 2015 года	38,530,843	20,625,037	18,301,488	5,552,339	1,109,316	531,960	1,635,277	86,286,260
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2015 года	-	(6,195,937)	(8,658,184)	(2,007,296)	(582,911)	(328,671)	(16,292)	(17,789,291)
Расходы на амортизацию	-	(1,154,172)	(1,494,138)	(352,741)	(132,380)	(82,582)	-	(3,216,013)
Выбытия	-	344,579	589,835	88,017	64,495	10,464	-	1,097,390
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(54,520)	-	-	-	(54,520)
На 31 декабря 2015 года	-	(7,005,530)	(9,562,487)	(2,326,540)	(650,796)	(400,789)	(16,292)	(19,962,434)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 года	38,530,843	20,625,037	18,301,488	5,552,339	1,109,316	531,960	1,635,277	86,286,260
Приобретения	12,000	944,731	2,545,839	60,295	197,958	124,198	2,923,622	6,808,643
Приобретение дочернего предприятия	-	-	816	-	2,624	498	-	3,938
Ввод в эксплуатацию	-	525,893	554,048	-	268	412	(1,080,621)	-
Выбытия	-	(184,631)	(596,270)	(45,314)	(47,971)	(13,650)	(45,068)	(932,904)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(210,384)	-	-	-	(210,384)
На 31 декабря 2016 года	38,542,843	21,911,030	20,805,921	5,356,936	1,262,195	643,418	3,433,210	91,955,553
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2016 года	-	(7,005,530)	(9,562,487)	(2,326,540)	(650,796)	(400,789)	(16,292)	(19,962,434)
Расходы на амортизацию	-	(1,155,255)	(1,748,436)	(351,068)	(142,836)	(107,076)	-	(3,504,671)
Выбытия	-	168,273	594,051	45,314	43,672	11,322	-	862,632
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	73,130	-	-	-	73,130
На 31 декабря 2016 года	-	(7,992,512)	(10,716,872)	(2,559,164)	(749,960)	(496,543)	(16,292)	(22,531,343)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2015 года	38,514,835	12,842,966	6,929,233	3,330,811	510,449	110,501	3,211,744	65,450,539
На 31 декабря 2015 года	38,530,843	13,619,507	8,739,001	3,225,799	458,520	131,171	1,618,985	66,323,826
На 31 декабря 2016 года	38,542,843	13,918,518	10,089,049	2,797,772	512,235	146,875	3,416,918	69,424,210

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства на сумму 1,812,677 (на 31 декабря 2015 года: 758,602).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015, расходы по процентам не капитализировались.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2016 года, составила 469,961 (31 декабря 2015 года: 685,744). В течение 2016 и 2015 годов поступлений основных средств по договорам финансовой аренды не было. В течение 2016 года был произведен выкуп 2 объектов основных средств в конце срока действия договора лизинга. Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды. Прочие объекты основных средств не переданы в залог.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

В 2016 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 6,808,643 (2015 год: 3,914,434). За основные средства было уплачено 6,984,906 (2015 год: 4,523,523).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов в результате выбытия основных средств, были получены чистые убытки в сумме 39,014 и 15,292, соответственно.

14. ГУДВИЛ

Балансовая стоимость гудвила была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДС»):

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стивидорные и дополнительные услуги:		
ПТП	18,153,020	18,153,020
Зерновой терминал	4,748,413	4,748,413
Новорослесэкспорт	3,832,005	3,832,005
ИПП	825,955	825,955
Судоремонтный завод	279,724	279,724
БСК	85,470	85,470
Услуги флота:		
СФП	5,458,549	5,458,549
Флот	2,163,748	2,163,748
Итого	35,546,884	35,546,884

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Для целей обесценения гудвила возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые на 31 декабря 2016 года для расчета ценности использования:

- Прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Компании на 2017-2021 годы, утвержденном руководством. В бизнес-плане учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции, включающие изменения в структуре услуг по перевалке грузов, появление новых конкурентов и т. д.
- Ввиду высокой неопределенности в отношении изменения курсов валют, прогнозы денежных потоков были пересчитаны в долл. США по прогнозному курсу Economist Intelligence Unit и скорректированы на инфляционный эффект.
- Денежные потоки после 2021 года были рассчитаны путем экстраполяции с использованием устойчивого темпа роста 2.0% в год, оцененного исходя из прошлого опыта и ожиданий развития рынка.
- Ставка дисконтирования применяется для каждой ЕГДС на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной с учетом налогового эффекта и составила 11.08%.

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одних и тех же географических регионов. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

Руководство полагает, что значения, приведенные в основных допущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

Расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности

Руководство полагает, что для всех таких ЕГДС нет обоснованно возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

Руководство подготовило анализ чувствительности и определило, что ни 10%-ое сокращение выручки, ни 10%-ое увеличение капитальных вложений, ни 10%-ое увеличение затрат, применяемые при тестировании на обесценение, не приведут к возникновению убытков от обесценения. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение ЕГДС.

15. ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЧАЛЬНЫХ СООРУЖЕНИЙ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Первоначальная стоимость	356,468	356,468
Накопленная амортизация	(190,015)	(171,918)
Балансовая стоимость	166,453	184,550
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало отчетного года	356,468	356,468
Остаток на конец года	356,468	356,468
Накопленная амортизация		
Баланс на начало отчетного года	(171,918)	(153,821)
Начисленная амортизация за год	(18,097)	(18,097)
Остаток на конец года	(190,015)	(171,918)

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные инвестиции		
Займы выданные	397,729	-
Итого краткосрочные инвестиции	397,729	-
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные	-	1,218,896
Итого долгосрочные инвестиции	-	1,218,896

По состоянию на 31 декабря 2016 года в отношении краткосрочных займов на сумму 178,513 (2015 год: 178,420) был сформирован резерв под обесценение в полном размере в связи с неопределенностью их возврата.

По состоянию на 31 декабря 2016 года прочие финансовые активы включают в себя заем, выраженный в долларах США, выданный ООО «Новороссийский мазутный терминал» («НМТ»), совместному предприятию (Примечание 17), в сумме 397,729, что эквивалентно 6,557 тыс. долл. США (2015 год: 1,218,806, что эквивалентно 16,723 тыс. долл. США) с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых, который был реклассифицирован в краткосрочный заем в связи с принятым решением Совета Директоров НМТ от 30 декабря 2016 года о досрочном погашении полученных займов. 10 января 2017 года НМТ погасил заем.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

НМТ – мазутный терминал в Новороссийске с максимальной пропускной способностью 4 млн тонн в год.

Группа владеет 50% НМТ, и доля Группы в прибыли совместного предприятия за 2016 и 2015 годы, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке), составила 1,472,926 и 252,801, соответственно.

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Оборотные активы	1,779,609	3,093,346
Внеоборотные активы	3,074,959	3,441,056
Итого активы	4,854,568	6,534,402
Краткосрочные обязательства	(1,138,477)	(1,536,714)
Долгосрочные обязательства	(144,029)	(4,371,478)
Итого обязательства	(1,282,506)	(5,908,192)
Чистые активы	3,572,062	626,210
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	1,786,031	313,105
Исключение нереализованной прибыли	(98,291)	(76,298)
Балансовая стоимость инвестиций	1,687,740	236,807

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства и их эквиваленты	1,610,453	2,933,802
Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	(841,112)	(1,220,498)
Долгосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	-	(4,195,591)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выручка	5,819,480	5,124,899
Прибыль от операционной деятельности	3,430,573	2,943,231
Прибыль за год	2,945,852	1,164,880
Доля Группы в прибыли за год (50%)	1,472,926	582,440

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Амортизация	(554,850)	(551,483)
Процентный доход	90,620	72,692
Процентный расход	(132,120)	(360,486)
Налог на прибыль	(129,629)	(288,958)

Займы, выданные НМТ Группой, раскрыты в Примечании 16.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа передала в залог принадлежащую ей долю в размере 50% в уставном капитале НМТ в соответствии с кредитным договором между НМТ и АО «Райффайзенбанк» («Райффайзенбанк»). Также Группа выдала поручительство на сумму 20,000 тыс. долл. США в обеспечение исполнения обязательств НМТ, установленных кредитным договором. НМТ также заключил с Райффайзенбанком договоры залога оборудования для обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору.

Согласно кредитному договору, выплаты дивидендов и прочие выплаты в пользу участников НМТ не могут быть осуществлены без предварительного письменного согласия Райффайзенбанка.

В феврале 2016 года НМТ полностью погасил кредит Райффайзенбанка, включая основную сумму и причитающиеся проценты.

18. ДАННЫЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Название дочернего предприятия	Доля участия и прав голоса неконтрольной доли		Прибыль / (убыток), отнесенная / (отнесенный) на неконтрольную долю		Балансовая стоимость неконтрольной доли	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	2016 год	2015 год	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Судоремонтный завод	4.55%	34.82%	165,742	(59,677)	109,055	556,745
Флот	4.81%	4.81%	67,169	104,930	195,089	269,549
Новорослесэкспорт	8.62%	8.62%	188,156	12,842	394,569	253,696
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения					15,482	22,991
Итого					714,195	1,102,981

Акционером, оказывающим существенное влияние на Судоремонтный завод в 2015 году, а также в январе – июле 2016 года, являлось АО «Южный центр судостроения и судоремонта», полностью принадлежащее АО «Объединенная судостроительная корпорация». Владелец 100% обыкновенных акций АО «Объединенная судостроительная корпорация» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В июле 2016 года АО «Южный центр судостроения и судоремонта» продал свою долю НМТП (Примечание 27).

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Материалы	346,299	281,539
Товары для перепродажи	106,751	234,675
Топливо	72,286	71,173
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(45,640)	(42,334)
Итого	479,696	545,053

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	1,133,368	679,627
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	325,958	501,145
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	612,099	359,097
Проценты к получению	53,561	223,251
За вычетом: резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(421,316)	(574,511)
Итого	1,703,670	1,188,609

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 8 дней. В течение этого срока проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Проценты начисляются в соответствии с договором, в зависимости от размера, объема и истории операций с Группой, по ставке от 0.3% до 15% в месяц на сумму задолженности.

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 8 крупнейших клиентов Группы (2015 год: 7) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 45 % (2015 год: 35%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 126,752 (2015 год: 55,312), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Не просроченная и не обесцененная	1,576,918	1,133,297
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 45 дней	68,585	47,246
45-90 дней	47,481	4,676
90-180 дней	1,188	671
180-365 дней	906	2,575
Свыше 1 года	8,592	144
	126,752	55,312
Обесцененная дебиторская задолженность	421,316	574,511
Итого	2,124,986	1,763,120

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Остаток на начало года	574,511	334,813
Убыток от обесценения, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке)	47,833	61,313
Обесценение процентов по депозитам ВПБ (Примечание 4)	-	181,451
Списание безнадежных долгов	(204,823)	(3,066)
Погашение безнадежных долгов в течение года	3,795	-
Остаток на конец года	421,316	574,511

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность резервируется исходя из оценки суммы долга, нереальной к взысканию, определяемой на основе прошлого опыта, и регулярно переоценивается в зависимости от фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

В резерв по сомнительной дебиторской задолженности включена индивидуально обесцененная дебиторская задолженность компаний, которые были классифицированы как неплатежеспособные на основе анализа правового отдела Группы, в размере 421,316 (2015 год: 574,511). Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых доходов.

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты в банках (долл. США)	3,929,268	833,806
Депозиты в банках (руб.)	9,934,100	6,898,000
Расчетные счета (долл. США)	171,851	131,489
Расчетные счета (руб.)	164,419	56,015
Расчетные счета (евро)	1,579	4
Денежные средства в кассе	894	939
Ограниченные в использовании денежные средства в ВПБ (Примечание 4)	-	18,640,560
За вычетом: накопленного убытка от обесценения по ограниченным в использовании денежным средствам в ВПБ (Примечание 4)	-	(18,640,560)
Итого	14,202,111	7,920,253

В связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций у ВПБ и объявлением банка банкротом в 2016 году, Группа определила, что ограниченные в использовании денежные средства в ВПБ должны признаваться условным активом на 31 декабря 2016 года. Это решение привело к тому, что признание данного актива было прекращено в 2016 году (Примечание 4).

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2016 года отражены ниже:

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2016 года
Банк ВТБ	руб.	6.97 – 10.00	4,202,300
Банк ВТБ	долл. США	1.00 – 1.45	742,889
Сбербанк	руб.	6.84 – 8.48	665,800
Сбербанк	долл. США	0.49 – 0.93	2,760,321
АО «Газпромбанк»	руб.	8.00 – 10.35	2,930,000
Прочие	руб.	9.48 – 10.20	2,136,000
Прочие	долл. США	1.35 – 1.75	426,058
Итого			13,863,368

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2015 года отражены ниже:

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2015 года
Сбербанк	руб.	3.60 – 9.40	1,797,000
Сбербанк	долл. США	0.36 – 1.15	439,948
ПАО Банк «ФК Открытие»	руб.	10.90 – 11.55	3,480,000
ПАО Банк «ФК Открытие»	долл. США	1.70 – 1.95	393,858
ПАО «Промсвязьбанк»	руб.	10.75 – 11.50	1,255,000
Прочие	руб.	8.40 – 10.80	366,000
Итого			7,731,806

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной стоимостью 0.054 центов США (0.015 руб.) за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 290,360. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

26 сентября 2016 года 1,300,000 акций, числящихся как собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала на 31 декабря 2015 года, были проданы компании Novoport Holding Ltd. за денежное вознаграждение в размере 7,516.

4 октября 2016 года на лицевой счет НМТП были зачислены акции, приобретенные в рамках обязательного выкупа в количестве 262,912,311 по цене 8.22 рубля, на общую сумму 2,161,139. Расходы по выкупу собственных акций составили 5,012. Выкуп был произведен согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» по одобрению Совета директоров НМТП от 15 июня 2016 года. Группа отразила выкупленные акции по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в разделе капитала на 31 декабря 2016 года.

Количество акций в обращении составило 18,481,516,593 и 18,743,128,904 на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно.

23. КРЕДИТЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Обеспеченные кредиты				
Банк ВТБ (долл. США)	LIBOR 3М + 3.99%	июнь 2023 года	84,261,629	-
Сбербанк (долл. США)	LIBOR 3М + 5%	январь 2018 года	-	109,405,739
Итого кредиты			84,261,629	109,405,739
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов			(12,137,247)	(25,641,956)
Итого долгосрочные кредиты			72,124,382	83,763,783

Банк ВТБ

20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 тыс. долл. США для досрочного погашения кредитной задолженности перед Сбербанком на следующих условиях:

- срок кредитования составляет 7 лет;
- применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 3.99% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 12,985 тыс. долл. США (849,736 тыс. руб.);
- обеспечением, предоставляемым по привлекаемому кредиту, являются независимые гарантии ПТП и СФП, а также гарантия возмещения Novoport Holding Ltd.;
- выполнение ряда ограничительных условий Группой (в том числе соотношение общей величины чистого долга Группы к сумме прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации (приведенная «EBITDA»), соотношение приведенной EBITDA к финансовым расходам, доля совокупных показателей приведенной EBITDA, выручки и основных средств НМТП и поручителей в аналогичных показателях Группы и прочие). По состоянию на отчетную дату Группа выполнила все ограничительные условия по кредитному договору с Банком ВТБ.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

В декабре 2016 года в соответствии с графиком платежей было уплачено 100 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по долгосрочным кредитам представлена за вычетом несамортизированных расходов по привлечению кредита в сумме 785,241 (на 31 декабря 2015 года: 102,643).

Кредиты Группы на 31 декабря 2016 года подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	1,043,663	1,043,663
К погашению в срок от трех до шести месяцев	6,065,690	1,062,714	7,128,404
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	6,065,690	1,966,394	8,032,084
	12,131,380	4,072,771	16,204,151
От 1 до 2 лет	12,131,380	3,468,109	15,599,489
От 2 до 5 лет	36,394,140	6,782,982	43,177,122
Свыше 5 лет	24,262,760	1,350,964	25,613,724
Итого	84,919,660	15,674,826	100,594,486

Для целей данного расчета по состоянию на 31 декабря 2015 года предполагалось, что Сбербанк не потребует досрочного погашения кредита, и что он будет погашен в соответствии с графиком по договору. Данные суммы являются не дисконтированными. Кредиты Группы на 31 декабря 2015 года подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	1,515,218	1,515,218
К погашению в срок от трех до шести месяцев	12,728,812	1,534,712	14,263,524
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	12,728,812	2,696,589	15,425,401
	25,457,624	5,746,519	31,204,143
От 1 до 2 лет	25,483,284	3,955,776	29,439,060
От 2 до 5 лет	58,280,499	258,010	58,538,509
Итого	109,221,407	9,960,305	119,181,712

Для кредитов с переменной процентной ставкой процентное обязательство по договору для будущих периодов рассчитывается исходя из эффективной процентной ставки по кредитам с переменной ставкой на 31 декабря 2016 года, составившей 4.98% (31 декабря 2015 года: 5.57%).

Финансовые обязательства Группы выражены в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов или расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 18,466,959 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, чистые расходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, снизили прибыль Группы до налогообложения на 25,970,602).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

24. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа арендует погрузочные машины и оборудование по договорам финансовой аренды на срок пять лет. Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров в диапазоне от 14.73% до 17.14% годовых.

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2016 года	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2015 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 года
Менее одного года	259,888	370,067	238,963	342,381
От двух до пяти лет	211,516	566,420	166,390	415,227
За вычетом будущих затрат по финансированию	(66,051)	(178,879)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	405,353	757,608	405,353	757,608

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правами лизингодателя на арендованные активы, представленные в Примечании 13.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОМУ СВОПУ

29 апреля 2015 года Группа полностью погасила свои обязательства по валютно-процентному свопу, уплатив 3,026,175.

Чистый доход от свопа за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в размере 1,070,546 отражен в строке «Финансовые доходы» консолидированного отчета о совокупном доходе / (убытке), в том числе убыток по курсовым разницам в размере 3,026,175 и доход от увеличения его справедливой стоимости в размере 4,096,721.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Текущие пенсионные планы с фиксированными выплатами

У Группы есть пенсионные планы с фиксированными выплатами для НМТП и отдельных дочерних предприятий (Новорослесэкспорт, Судоремонтный завод и Флот). Согласно этим планам предусмотрены единовременные пособия работникам, а также полагаются регулярные выплаты пенсий по достижении определенного возраста. Кроме того, вознаграждение после выхода на пенсию зависит от срока работы сотрудника в компании и его квалификации и составляет от 333 до 733 рублей в месяц.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с фиксированными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2016 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ставка дисконтирования	8.5%	9.7%
Годовой коэффициент текучести кадров	5.0%	5.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения заработной платы	7.0%	10.0%
Ожидаемый уровень годового увеличения выплат после выхода на пенсию	0.0%	0.0%
Средний стаж на момент увольнения	7 лет	7 лет

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Процент по обязательству	35,652	32,529
Стоимость текущих услуг	11,445	9,583
Итого	47,097	42,112

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

Величина актуарных (доходов) / расходов, признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015, связана с изменениями в ставке дисконтирования, используемой в качестве основного предположения для актуарной оценки.

Количество пенсионеров, получивших вознаграждение в 2016 году, составило 2,478 (2015 год: 2,470).

Обязательство Группы по пенсионному плану с фиксированными выплатами на 31 декабря 2016 года составило 363,070 (на 31 декабря 2015: 367,546) и отражено в консолидированном отчете о финансовом положении.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2016 и 2015 составляет 12.5 лет.

Краткосрочная часть пенсионных обязательств на 31 декабря 2016 года составила 39,143 (на 31 декабря 2015 года: 46,513).

Движение текущей стоимости пенсионных обязательств в текущем периоде представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Пенсионные обязательства на начало периода	367,546	250,225
Включено в себестоимость продаж	47,097	42,112
Стоимость текущих услуг	11,445	9,583
Процент по обязательству	35,652	32,529
Вознаграждение выплаченное	(25,094)	(23,246)
Актуарные (доходы) / расходы в составе прочего совокупного дохода / (убытка)	(26,479)	98,455
Пенсионные обязательства на конец периода	363,070	367,546

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Приведенная стоимость обязательств с фиксированными выплатами	363,070	367,546	250,225	300,574	290,087
Корректировка обязательств по пенсионному плану	(26,479)	98,455	(76,269)	(5,670)	50,482

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений:

- при повышении ставки дисконтирования на 1% обязательства по пенсионному плану уменьшатся на 19,035;
- при повышении ожидаемого темпа роста заработной платы на 1% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 7,422;
- при сокращении смертности на 10% обязательства по пенсионному плану увеличатся на 7,563.

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

Пенсионный план с фиксированными взносами

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываемые в прибылях или убытках и связанные с предоставлением услуг сотрудниками за 2016 и 2015 годы, составили 906,291 и 825,442, соответственно.

27. УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ АКЦИЯМИ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В июле 2016 года Группа выкупила 30.27% акций Судоремонтного завода за денежное вознаграждение в размере 1,101,490. Балансовая стоимость чистых активов Судоремонтного завода в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения акций составила 2,025,719. В результате данных сделок Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтрольные доли владения, в размере 613,307. Превышение размера выплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенной Группой доли в чистых активах в размере 488,183 было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах» у Компании возникло обязательство по направлению остальным акционерам Судоремонтного завода публичной оферты о приобретении у них акций. Выкуп акций у миноритариев в рамках процедуры обязательного выкупа произошел в январе 2017 года (Примечание 36).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

28. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность	320,607	238,934
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	376,420	232,098
Прочая кредиторская задолженность	27,434	15,716
Итого	724,461	486,748

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 15 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются. По истечении этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 15% ежемесячно.

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Просроченная	55,976	35,786
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	557,742	417,204
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	2,572	5,953
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	108,171	27,805
Итого	724,461	486,748

29. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Начисленные расходы по заработной плате	686,039	630,442
Налоговые обязательства	129,969	-
Начисленные расходы по аренде	85,175	159,789
Расчеты с акционерами (Примечание 12)	56,537	128,750
Прочие начисленные расходы	30,620	20,798
Начисленные расходы по профессиональным услугам	10,465	14,836
Итого	998,805	954,615

На отчетную дату дочерние компании Группы ИПП и Флот участвовали в судебных разбирательствах с налоговыми органами Российской Федерации, в связи с решениями, принятыми этими органами в отношении НДС.

В 2017 году ИПП погасил свои обязательства в полном объеме, судебные разбирательства были закончены.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции между НМТП и его дочерними компаниями были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании. Расчеты со связанными дебиторами и кредиторами, возникающие в результате операционной деятельности, осуществляются в порядке обычной деятельности. Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

Компания OMIRICO LIMITED, которая владеет 50.1% долей Группы, является материнской компанией Группы. OMIRICO LIMITED зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр и совместно контролируется ПАО «Транснефть» и членами семьи Магомедовых.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Владельцем 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Привилегированные акции ПАО «Транснефть» принадлежат юридическим и физическим лицам и обращаются на вторичном фондовом рынке.

В связи с тем, что Федеральное агентство по управлению государственным имуществом напрямую владеет 20% акций НМТП и оказывает на Группу существенное влияние, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2016 и 2015 годов Группа проводила операции со Сбербанком, Банком ВТБ, ПАО «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (за исключением ПАО «Транснефть»).

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены. Резервы в отношении задолженности связанных сторон не создавались, за исключением раскрытых в Примечании 16.

Операции с государственными компаниями (за исключением ПАО «Транснефть»):

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	6,586,341	5,336,481
Процентный доход	714,714	31,366
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	234,678	258,062
Процентный расход	6,177,764	5,375,590

Остатки по счетам с государственными компаниями (за исключением ПАО «Транснефть»):

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	12,459,797	2,596,573
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	216,084	82,917
Авансы, выданные поставщикам	11,412	22,827
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,632	1,397
Авансы, полученные от покупателей	119,868	6,791
Финансовая задолженность		
Долгосрочные кредиты и займы	72,124,382	83,763,783
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12,137,247	25,641,956

Прочие связанные стороны включают акционеров материнской компании, контролируемые ими компании и их дочерние и зависимые общества.

Операции с акционерами материнской компании и прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	7,585,722	6,969,468
Процентный доход	161	161
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	2,244,867	2,195,228

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Остатки по счетам с акционерами материнской компании и прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	292,717	29,077
Авансы, выданные поставщикам	1,093	4,534
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	141,379	107,750
Авансы, полученные от покупателей	167,317	202,967

Операции и остатки по счетам с НМТ, совместным предприятием Группы, раскрыты ниже:

Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	936,780	842,150
Процентный доход	37,445	59,340
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	127,946	104,483

Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,087	19,356
Долгосрочные займы выданные и проценты к получению	-	1,516,084
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	420,556	-
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	856	545

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение директорам и ключевым руководителям Группы в виде краткосрочных выплат и взносов на социальное обеспечение составило 643,058 (в том числе выходные пособия в размере 4,138) и 518,806 (в том числе выходные пособия в размере 370) за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, соответственно.

Размер вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется Советом директоров на основе достижения индивидуальных результатов и рыночных тенденций.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

31. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прибыль / (убыток) за год	42,421,861	(5,085,593)
Корректировки на:		
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств в ВПБ (Примечание 4)	-	18,640,560
Финансовые доходы	(1,082,589)	(2,889,562)
Финансовые расходы	6,272,689	5,625,741
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	(1,472,926)	(252,801)
(Доходы) / расходы по курсовым разницам, нетто	(16,610,144)	22,901,681
Налог на прибыль	10,645,258	(2,449,643)
Амортизацию	3,594,674	3,291,882
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	47,097	42,112
Убыток от обесценения, признанный в торговой и прочей дебиторской задолженности	47,833	61,313
Расходы от выбытия основных средств	39,014	15,292
Прочие корректировки	(932)	23,133
	43,901,835	39,924,115
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов	25,996	(115,793)
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(687,040)	246,038
Увеличение / (уменьшение) обязательств	332,236	(17,717)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	43,573,027	40,036,643

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОсяЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Группы и ее показатели ликвидности.

В 2015 году ФГУП «Росморпорт» подало в Арбитражный суд Краснодарского края иск к Компании об увеличении размера арендной платы по договору от 2 августа 2002 года. По данному договору в пользование Компании переданы объекты недвижимости, являющиеся федеральной собственностью и расположенные в морских портах Новороссийск и Анапа. В настоящее время производство по вышеуказанному делу прекращено, в связи с отказом ФГУП «Росморпорт» от иска. Между НМТП и ФГУП «Росморпорт» в 2016 году было подписано дополнительное соглашение к договору об изменении размера годовой ставки арендной платы до 521 млн руб. (без учета НДС).

21 ноября 2016 года ФАС России вынесла предписание по делу в отношении ПТП о нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Комиссия ФАС России предписывает ПТП:

- отменить установленную монопольно высокую цену на услуги по перевалке нефти в размере 2.25 доллара США;
- установить экономически обоснованную цену на услуги по перевалке нефти на уровне не выше фактической цены, установленной ПТП в год, предшествующий году начала нарушения антимонопольного законодательства, с учетом возможной индексации на индекс потребительских цен;

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

- издать внутренний локальный акт, согласно которому тариф на услуги по перевалке нефти, оказываемые ПТП, номинируется только в рублях.

ПТП направило в арбитражный суд города Москвы исковое заявление к ФАС России о признании незаконным решения и предписания. На период судебного разбирательства действие предписания ФАС России приостановлено. На дату утверждения данной финансовой отчетности судебное разбирательство не было завершено. Оценить возможное влияние исхода данного судебного разбирательства между ПТП и ФАС России на консолидированную финансовую отчетность Группы на данный момент не представляется возможным.

В 2016 году в отношении НМТП ФАС России возбудила дело о нарушении антимонопольного законодательства. 3 марта 2017 ФАС России признала НМТП виновным в нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в установлении и поддержании монопольно высокой цены на услуги по погрузке и выгрузке нефти и нефтепродуктов, чёрных и цветных металлов, руды, удобрений, контейнеров.

22 марта 2017 года состоялось заседание ФАС России, по итогам которого было вынесено предписание НМТП о перечислении в федеральный бюджет дохода, полученного от монополистической деятельности (дальнейшая информация раскрывается в Примечании 36).

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

В ситуациях неопределенности Группа отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами (контролируемых сделок), если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. В 2015 году некоторые компании Группы осуществляли контролируемые сделки, и уведомления по ним, в соответствии с требованиями законодательства, были поданы в налоговые органы в 2016 году. На дату утверждения настоящей отчетности эти компании Группы находятся в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям и / или операциям с взаимозависимыми лицами, имевшим место в 2016 году. Сроки подачи данной документации в налоговые органы – не позднее 20 мая 2017 года. В связи с отсутствием обширной практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции компаний Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролирующих компаний за 2016 год.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Флот является контролирующей компанией иностранной организации Henford Logistics Ltd., которая зарегистрирована в специальном административном районе Китайской Народной Республики Гонконг. Согласно положениям Налогового кодекса РФ Флот уведомил налоговые органы о своем участии в контролируемой иностранной компании. Прибыль, получаемая компанией Henford Logistics Ltd., подлежит обложению налогом на прибыль согласно главе 25 Налогового кодекса РФ. В 2016 году Флот получил дивиденды от Henford Logistics Ltd. и исчислил налог на прибыль согласно законодательству.

По оценке Группы, сумма прочих возможных налоговых рисков не превысит 0,5% от суммы выручки Группы за 2016 год.

Операционная среда

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2016 года цены на энергоресурсы оставались низкими. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

В 2016 году действовали санкции, которые, начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, понижение долгосрочного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте международными рейтинговыми агентствами, привело к затрудненному доступу российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, а также к росту инфляции, утечке капитала, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени регулируется федеральными, региональными и местными природоохранными органами Российской Федерации. Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать ни сроки и масштаб таких изменений, ни затраты, с ними связанные.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения основных средств, приостановления своей деятельности и возникновения обязательств перед третьими сторонами. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование по договорам операционной аренды, по которой арендодателем выступает Российская Федерация и связанные стороны. Сроки аренды составляют от 1 до 49 лет. Все договоры операционной аренды содержат положения об определении рыночных условий аренды в случае, если арендатор примет решение об использовании права на продление срока аренды. Арендатор не имеет права выкупа земельных участков и причальных сооружений по окончании срока аренды.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторжимым соглашениям операционной аренды с первоначальным сроком действия более одного года представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
В течение 1 года	3,236,734	2,712,784
От 1 до 2 лет	2,920,492	2,543,711
От 2 до 3 лет	2,869,346	2,390,151
От 3 до 4 лет	2,863,818	2,358,722
От 4 до 5 лет	2,838,520	2,365,124
Последующие периоды	51,222,681	35,101,805
Итого	65,951,591	47,472,297

Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2016 года рассчитаны на основании действующих договорных отношений с контрагентами.

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа имела следующие обязательства будущих периодов, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
НМТП	5,393,680	5,053,287
Новорослесэкспорт	471,235	201,819
ИПП	90,468	28,435
БСК	88,480	30
НЗТ	43,884	-
ПТП	7,379	64,803
Судоремонтный завод	3,710	51,248
Итого	6,098,836	5,399,622

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов сумма обязательств по капитальному строительству не включает обязательства по договорам лизинга.

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 16, 20 и 21) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 23 и 28), а также обязательств по финансовой аренде (Примечание 24) в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости, в виду того что они краткосрочные, за исключением обязательств по кредитным договорам с Банком ВТБ и Сбербанком, соответственно (см. раскрытие ниже).

Группа проводит свою оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (см. Примечание 3 «Основные положения учетной политики»).

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2016 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору с Банком ВТБ составила 6.69%. По состоянию на 31 декабря 2015 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору со Сбербанком составила 8.21%.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2016 и 2015 годов приведена ниже:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредитный договор с Банком ВТБ, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	84,261,629	80,289,735	-	-
Кредитный договор со Сбербанком, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	-	-	109,405,739	105,337,181

35. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств и отношения задолженности к собственному капиталу в пределах ограничительных условий кредитного соглашения с Банком ВТБ (Примечание 23). Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые вложения в ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	14,202,111	7,920,253
Денежные средства и их эквиваленты	14,202,111	7,920,253
Займы и дебиторская задолженность	2,102,040	2,705,692
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	1,704,221	1,486,796
Займы выданные	397,819	1,218,896
Итого финансовые активы	16,304,151	10,625,945
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы и кредиты	(84,261,629)	(109,405,739)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(351,390)	(258,170)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(492,658)	(300,153)
Финансовая аренда	(405,353)	(757,608)
	(85,511,030)	(110,721,670)
Итого финансовые обязательства	(85,511,030)	(110,721,670)

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте.

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4,101,119	965,295
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	512,023	1,733,462
Итого активы	4,613,142	2,698,757
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(84,261,629)	(109,405,739)
Финансовая аренда	(405,353)	(729,997)
Кредиторская задолженность	(6,314)	(26,822)
Итого обязательства	(84,673,296)	(110,162,558)
Итого чистая позиция по обязательствам	(80,060,154)	(107,463,801)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2015 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20% уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Убыток	(16,012,031)	(21,492,760)

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,579	4
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	-	1
Итого активы	1,579	5
Обязательства		
Финансовая аренда	-	(27,611)
Кредиторская задолженность	(53,630)	(40,158)
Итого обязательства	(53,630)	(67,769)
Итого чистая позиция по обязательствам	(52,051)	(67,764)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2015 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Убыток	(10,410)	(13,553)

Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку предприятия Группы привлекают средства как по фиксированной, так и по плавающей процентной ставке. Группа управляет риском путем поддержания необходимого соотношения между фиксированной и плавающей ставками по займам.

На условиях плавающей процентной ставки у Группы имеется только один кредит. 20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 тыс. долл. США для досрочного погашения кредиторской задолженности перед Сбербанком. Применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 3.99% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов и уменьшению чистой прибыли на 13,892 тыс. долл. США и 11,114 тыс. долл. США соответственно (842,646 тыс. руб. и 674,141 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2016 года).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах рублей, если не указано иное)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Ниже приведена информация об оборотах за 2016 и 2015 годы и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов пяти крупнейших покупателей:

	Местоположение покупателя	Выручка за 2016 год	31 декабря 2016 года
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	5,866,032	79,704
РОСНЕФТЬ	Россия	4,861,492	135,441
УГЛЕМЕТТРАНС	Россия	3,783,313	68,826
METALLOINVEST LOGISTICS DWC-LLC	Объединенные Арабские Эмираты	3,155,771	-
СУРГУТНЕФТЕГАЗ	Россия	2,568,094	124,763
		20,234,702	408,734

	Местоположение покупателя	Выручка за 2015 год	31 декабря 2015 года
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	5,745,597	17,185
РОСНЕФТЬ	Россия	3,821,152	44,484
METALLOINVEST LOGISTICS DWC-LLC	Объединенные Арабские Эмираты	3,063,613	14,387
KROONKASS LIMITED	Кипр	2,422,705	1,109
CHEMERON LTD	Кипр	1,955,280	25,989
		17,008,347	103,154

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, за минусом убытка от обесценения, представляет собой максимально возможные негативные последствия для Группы с учетом отсутствия какого-либо обеспечения.

Риск ликвидности

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности.

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 23 и 28.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 января 2017 года в результате обязательного выкупа акций Судоремонтного завода было приобретено 174,845 акций, что привело к увеличению доли владения до 98.26%.

22 марта 2017 года ФАС России приняла решение о признании НМТП нарушившим Федеральный закон № 135-ФЗ «О защите конкуренции» путем злоупотребления доминирующим положением, выразившимся в установлении и поддержании монопольно высоких цен на услуги по перевалке определенных видов грузов в порту Новороссийск. ФАС России выдала предписание о перечислении в федеральный бюджет дохода, полученного от монополистической деятельности, в размере 9,743,013. НМТП не согласен с принятым решением и предписанием, поэтому намерен обжаловать их в установленном законом порядке, в течение срока, отведенного на исполнение предписания. На период судебного разбирательства действие предписания ФАС России будет приостановлено. Руководство Группы полагает, что в действиях НМТП отсутствует нарушение антимонопольного законодательства, и оценило риск, связанный с перечислением дохода в федеральный бюджет и возникновением прочих негативных последствий, как возможный, поэтому на 31 декабря 2016 года не было начислено никаких оценочных обязательств в этой связи.