

**Публичное
акционерное общество
«Новороссийский
морской торговый порт»**

**Бухгалтерская отчетность за 2015 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2015 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Deloitte & Touche

21 марта 2016 года

Москва, Российская Федерация

Егор Александрович Метелкин

Егор Александрович Метелкин, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001012 от 26 ноября 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«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.

Независимый аудитор: 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.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2015 года**

Организация

**ПАО «Новороссийский
морской торговый порт»**

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/
форма собственности

Единица измерения

Адрес

Транспортная обработка грузов и хранение
**Публичное акционерное общество/
смешанная**

тыс. руб.

**353901, Краснодарский край,
г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/
по ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710001

31.12.2015

1125867

2315004404

63.1

12247/41

384

Наименование показателя	Код	Пояснение	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		-	-	914
Запасные части	1120	8	79,890	67,731	25,160
Основные средства	1150	3	11,776,562	10,311,725	8,736,872
в том числе:					
Незавершенное строительство	1151		574,647	1,372,989	1,170,584
Оборудование к установке	1152		68,150	163,928	165,046
Авансы по капитальным вложениям	1153		612,393	1,062,349	759,305
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	1154		442,748	299,229	184,371
Авансы по договорам долгосрочных затрат на ремонт основных средств	1155		76,762	-	-
Финансовые вложения	1170	5.1	86,186,665	86,323,389	89,899,914
Отложенные налоговые активы	1180	6	12,607,144	7,381,425	444,397
Прочие внеоборотные активы	1190	7	403,034	257,632	155,198
Итого по разделу I	1100		111,053,295	104,341,902	99,262,455
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Материально-производственные запасы	1210	9	314,491	286,225	282,107
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		8,525	2,321	4,955
Дебиторская задолженность	1230	11	2,262,836	902,701	738,468
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5.2	343,000	4,014,001	210,760
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12	2,204,253	6,504,352	6,312,719
Прочие оборотные активы	1260		28,074	25,061	11,202
Итого по разделу II	1200		5,161,179	11,734,661	7,560,211
БАЛАНС	1600		116,214,474	116,076,563	106,822,666
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	13	192,598	192,598	192,598
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	13	(2,531,764)	(2,531,764)	(2,531,764)
Переоценка внеоборотных активов	1340	14	-	282,592	282,592
Резервный капитал	1360		9,630	210,179	210,179
Нераспределенная прибыль	1370		2,715,481	11,929,506	33,885,562
Итого по разделу III	1300		385,945	10,083,111	32,039,167
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	15	83,815,105	-	62,426,045
Отложенные налоговые обязательства	1420	6	480,962	274,377	219,453
Оценочные обязательства	1430	17	212,978	140,251	189,964
Прочие обязательства	1450		27,463	22,142	25,548
Итого по разделу IV	1400		84,536,508	436,770	62,861,010
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	15	30,143,104	104,691,424	11,264,636
Кредиторская задолженность	1520	16	922,741	687,788	530,107
Оценочные обязательства	1540	17	226,176	177,470	127,746
Итого по разделу V	1500		31,292,021	105,556,682	11,922,489
БАЛАНС	1700		116,214,474	116,076,563	106,822,666



Генеральный директор

(подпись)

Батов С. Х.
(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2015 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов и хранение	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	63.1
		по ОКОПФ/по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Пояснение	2015	2014
Выручка	2110	18	24,104,617	14,273,786
Себестоимость продаж	2120	19	(4,963,752)	(4,110,024)
Валовая прибыль	2100		19,140,865	10,163,762
Управленческие расходы	2220	19	(1,052,817)	(1,059,186)
Прибыль от продаж	2200		18,088,048	9,104,576
Доходы от участия в других организациях	2310	22.5	11,392,329	9,273,288
Проценты к получению	2320		773,746	467,712
Проценты к уплате	2330	15	(5,453,600)	(4,116,331)
Прочие доходы	2340	20	467,188	129,208
Прочие расходы	2350	21	(35,481,365)	(43,239,672)
Убыток до налогообложения	2300		(10,213,654)	(28,381,219)
Текущий налог на прибыль	2410	6	-	-
в т.ч. постоянные налоговые активы	2421	6	(2,976,408)	(1,205,733)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	(206,585)	(55,201)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	6	5,225,724	6,937,178
Прочее	2460		(4,102)	(7,324)
Чистый убыток	2400		(5,198,617)	(21,506,566)
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500		(5,198,617)	(21,506,566)
Базовый убыток на акцию, руб.	2900	23	(0.27)	(1.12)
Разводненный убыток на акцию, руб.	2910	23	(0.27)	(1.12)

Генеральный директор



Батов С. Х.
(ФИО)

Главный бухгалтер


(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

31 марта 2016 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2015 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов и хранение	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	63.1
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 года	3100	192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	33,885,562	32,039,167
Чистый убыток	3211	-	-	-	-	(21,506,566)	(21,506,566)
Восстановление неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	3213	-	-	-	-	496	496
Дивиденды	3227	-	-	-	-	(449,986)	(449,986)
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3200	192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	11,929,506	10,083,111
Чистый убыток	3311	-	-	-	-	(5,198,617)	(5,198,617)
Восстановление неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	3313	-	-	-	-	544	544
Дивиденды	3327	-	-	-	-	(4,499,093)	(4,499,093)
Изменение добавочного капитала	3328	-	-	(282,592)	-	282,592	-
Изменение резервного фонда	3329	-	-	-	(200,549)	200,549	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	3300	192,598	(2,531,764)	-	9,630	2,715,481	385,945

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Чистые активы	3600	385,945	10,083,111	32,039,167

Генеральный директор



Батов С. Х.
(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2015 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов и хранение
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/смешанная
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
по ОКПО	1125867
ИНН	2315004404
по ОКВЭД	63.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/41
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	2015 год	2014 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего,	4110	25,356,963	14,640,412
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	23,943,071	13,812,124
арендных платежей	4112	444,188	396,191
налога на прибыль организаций	4124	18,935	5,322
налога на добавленную стоимость	4125	92,516	-
проценты по депозитам	4126	721,163	410,651
прочие поступления	4119	137,090	16,124
Платежи – всего,	4120	(10,006,096)	(8,797,171)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1,801,050)	(1,576,544)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1,919,270)	(1,681,956)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5,564,152)	(4,769,809)
по налогу на добавленную стоимость	4125	-	(114,733)
иных налогов и сборов	4126	(110,370)	(121,497)
взносов в государственные внебюджетные фонды	4127	(484,669)	(411,661)
прочие платежи	4129	(126,585)	(120,971)
Изменение классификации денежных эквивалентов (пояснение 10)	4128	(10,802,071)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4,548,796	5,843,241
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего,	4210	10,200,420	9,553,240
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	202,141	3,426
от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	4213	72,650	205,323
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	9,920,629	9,344,491
возврат депозитов свыше трех месяцев	4215	5,000	-
Платежи – всего,	4220	(2,823,782)	(2,536,137)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2,540,761)	(2,327,710)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	-	(4,800)
платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств	4226	(282,661)	(203,627)
прочие платежи	4229	(360)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	7,376,638	7,017,103
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего,	4310	6,525,102	163,699
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6,417,539	-
прочие поступления	4319	107,563	163,699
Платежи – всего,	4320	(23,472,732)	(16,429,350)
в том числе:			
на уплату дивидендов	4322	(4,493,947)	(449,521)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(15,370,686)	(15,287,750)
расходы, связанные с погашением заемных средств (убыток от покупки валюты)		-	(304,737)
платежи по финансовой аренде	4324	(504,672)	(378,581)
платежи по сделке хеджирования (пояснение 4)	4325	(3,026,175)	-
прочие платежи	4329	(77,252)	(8,761)
Сальдо денежных потоков по финансовым операциям	4300	(16,947,630)	(16,265,651)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5,022,196)	(3,405,307)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6,504,352	6,312,719
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2,204,253	6,504,352
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	722,097	3,596,940



Генеральный директор

(подпись)

21 марта 2016 года

Батов С. Х.
(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Новороссийский морской торговый порт» за 2015 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Публичное акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (далее «ПАО «НМТП» или «Компания») учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 1 июля 1992 года и зарегистрировано как акционерное общество 11 декабря 1992 года Постановлением Главы администрации г. Новороссийска № 3207 в форме акционерного общества открытого типа.

14 июля 2015 года на основании решения годового общего собрания акционеров организационно-правовая форма Компании приведена в соответствие с требованиями Федерального закона №99-ФЗ от 5 мая 2014 года, Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» переименовано в ПАО «НМТП».

ПАО «НМТП» имеет одно представительство – Представительство ПАО «НМТП» в г. Москва.

Юридический адрес ПАО «НМТП»: Россия, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д.14.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ПАО «НМТП» является транспортная обработка грузов и их хранение.

Сумма выручки за 2015 год увеличилась по сравнению с 2014 годом на 9,830,831 тыс. руб. (или 69%) и составила 24,104,617 тыс. руб.

Основная доля выручки и затрат Компании приходится на нефтерайон и грузовые районы.

Выручка и себестоимость услуг нефтерайона формируются при оказании сторонним организациям услуг по погрузке и выгрузке нефти и нефтепродуктов. При этом под услугой, оказываемой нефтерайоном, понимается единый комплекс работ по обслуживанию судов, заходящих в порт под погрузку нефтью и нефтепродуктами, а именно:

- круглосуточное обеспечение приема танкеров;
- диспетчеризация комплексного обслуживания судов при грузовых операциях;
- перегрузка груза без хранения с использованием технологического оборудования Компании;
- шланговка/отшланговка судна к грузовым и бункеровочным трубопроводам;
- прием/сдача льяльно-балластных вод на очистные сооружения;
- обеспечение пожарно-технической и экологической безопасности во время грузовых операций;
- обеспечение локализации и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов;
- документальное оформление передачи грузов и представление по требованию грузовладельца один раз в месяц информации о движении грузов в порту и обработке флота;
- обеспечение круглосуточного дежурства завожчиков швартовых канатов, бригады матросов-швартовщиков-бонщиков, пожарного судна и буксиров.

Выручка и себестоимость услуг грузового района формируются в результате осуществления услуг по погрузке и выгрузке экспортно-импортных сухих грузов. Основными целями и задачами грузового района являются:

- организация и осуществление погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных работ, выполняемых на территории грузового района его трудовыми ресурсами и техническими средствами в соответствии со сменно-суточным планом и технологической документацией;
- обеспечение качественной и сохранной перегрузки, хранения и складирования грузов в соответствии с договорами, общими и специальными правилами перевозки грузов, таможенными и другими правилами, действующими на морском транспорте;
- обеспечение содержания и технической эксплуатации перегрузочных машин и технологического оборудования грузового района в соответствии с действующими правилами;
- содержание в рабочем состоянии причалов, швартовых устройств, подъездных путей, осветительного оборудования, силовых водопроводных и канализационных сетей;
- содержание в надлежащем санитарном состоянии административных и бытовых зданий и сооружений на территории грузового района;
- ведение учетной и отчетной документации по обработке судов и железнодорожных вагонов, по выполнению складских и вспомогательных операций;
- обеспечение сменно-суточного планирования работы грузового района по обработке судов и железнодорожных вагонов в соответствии с «Единым технологическим процессом работы порта и железнодорожной станции», сводным месячным графиком и Узловым соглашением;
- проведение переговоров с администрацией судов о порядке проведения грузовых операций, согласование, оформление и подписание грузовых планов и актов суточного времени;
- своевременное составление установленной отчетности о производственно-финансовой деятельности района;
- выполнение работ по заявкам грузовладельцев (маркировка, ремонт и прочее).

Под прочей деятельностью подразумеваются услуги и работы иных подразделений основного производства Компании (отдел транспортно-экспедиторского обслуживания, специальное подразделение по экологическим услугам, морской вокзал), предоставление в аренду основных средств другим компаниям (портовый флот, объекты недвижимости и др.), а также реализация сторонним организациям услуг, оказанных вспомогательными подразделениями (связь, транзит электроэнергии, тепловая энергия).

Важнейшими составляющими грузооборота ПАО «НМТП» являются нефть и нефтепродукты, зерно, сахар-сырец, черные и цветные металлы, чугун, химические грузы, ЖРС/ЖРК, железорудное сырье, контейнеры, а также минеральные удобрения и уголь.

1.2. Тарифы

Деятельность Компании подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузке, выгрузке и хранению грузов контролируются государством.

В 2013 году вступили в силу ряд приказов Федеральной службы по тарифам России («ФСТ России»), предусматривающие переход от прямого ценового регулирования к мониторингу ценообразования услуг по погрузке и выгрузке, хранению грузов для ПАО «НМТП».

С момента вступления в силу этих приказов Компания может самостоятельно устанавливать тарифы на вышеперечисленные услуги. При этом Компания не исключается из реестра субъектов естественных монополий на транспорте, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль цен.

В соответствии с Указом Президента РФ от 21 июля 2015 года № 373 упразднена Федеральная служба по тарифам России. Функции упраздненной службы переданы Федеральной антимонопольной службе («ФАС России»).

Компания обязана предоставлять в ФАС России ежеквартально информацию о применяемых ценах на услуги по погрузке и выгрузке, хранению грузов.

1.3. Численность работников Компании

Средняя численность работающих в Компании за 2015 и 2014 годы составила 3,173 и 3,070 человек соответственно.

1.4. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности:

- ухудшение конъюнктуры на глобальных товарных рынках, с одной стороны, и диверсификация экспортных логистических цепочек, с другой;
- повышение курса доллара США в 2015 году негативно отразилось на финансовых результатах деятельности Компании из-за отрицательных курсовых разниц от переоценки заемных средств, номинированных в валюте;
- мораторий с 22 декабря 2015 года и отзыв с 21 января 2016 года Банком России (Приказ от 21 января 2016 года № ОД-141) лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации Общество с ограниченной ответственностью «Внешнеэкономический промышленный банк» (ООО «Внешпромбанк») (рег. № 3261, г. Москва), привели к существенному оттоку денежных средств и повлияли на размер чистой прибыли Компании за 2015 год в связи с начислением резерва по сомнительным долгам по задолженности ООО «Внешпромбанк» (см. пояснение 11, 21), что нашло отражение в отчете о финансовых результатах и статьях бухгалтерского баланса.

В течение отчетного периода ПАО «НМТП» сотрудничало более чем с 540 покупателями. Ключевыми являются АО «Транснефть-Сервис» (16% от общего объема продаж), «Metalloinvest Logistics DWC-LLC» (13%), АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье» (7%), ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат» (7%), ОАО «НК Роснефть» (5%). Доля продаж остальных покупателей в отдельности не превысила 5% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевых, не приведет к значительным негативным последствиям.

1.5 Отрицательный оборотный капитал

На 31 декабря 2015 года Компанией в составе краткосрочных обязательств была отражена краткосрочная часть долгосрочного кредита от ПАО «Сбербанк России» в размере 25,693,277 тыс. руб. (см. пояснение 15). В результате отрицательный оборотный капитал на эту дату составил 26,130,842 тыс. руб.

Погашение краткосрочной части кредита ПАО «Сбербанк России» должно быть осуществлено 20 июня и 20 декабря 2016 года в соответствии с дополнительным соглашением №3 от 25 ноября 2013 года к Договору №5381 (двумя траншами по 175 млн долларов США). Руководство планирует покрыть дефицит оборотного капитала Компании в течение 2016 года за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также путем получения денежных средств от дочерних компаний в форме выплат дивидендов и/или предоставления займов ПАО «НМТП».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2015 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2014 года № 2264.

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на 31 декабря 2013, 2014, 2015 годов.

Валюта	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Доллар США	72.8827	56.2584	32.7292
Евро	79.6972	68.3427	44.9699

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имеет отрицательный чистый оборотный капитал в сумме 26,130,842 тыс. руб., планы руководства Компании в отношении управления ликвидностью приведены в пояснении 1.5.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям российского бухгалтерского и налогового законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация основных средств и прочего имущества проводится не реже одного раза в год.

В 2015 году инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей была проведена в период с 1 октября 2015 года по 31 декабря 2015 года согласно графику проведения годовой инвентаризации, утвержденному приказом Генерального директора № 1298 от 30 сентября 2015 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года согласно приказу № 1863 от 31 декабря 2015 года.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В соответствии с пп. 7 и 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания в качестве основных средств, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства, приобретаемые исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств, стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), кроме одного транспортного средства, введенного в эксплуатацию до 2002 года. По данному транспортному средству амортизация продолжает начисляться исходя из пробега.

Начисление амортизации линейным способом производится исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Для определения норм амортизации объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, Компания руководствуется Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Для определения срока полезного использования основных средств, приобретенных после 1 января 2002 года, Компания руководствуется Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При определении срока полезного использования основных средств экспертная комиссия руководствуется рекомендуемыми сроками полезного использования, а также принимает во внимание:

- ожидаемую производительность или мощность объектов основных средств;
- режим их эксплуатации;
- естественные условия и влияние агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации линейным способом, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцы)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	49	1,200
Сооружения и передаточные устройства	13	1,000
Машины и оборудование	13	545
Транспортные средства	31	308
Прочие основные средства	85	1,200

Объект основного средства, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Все доходы и расходы, связанные с выбытием и реализацией ОС, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Переоценка основных средств не производится.

2.6.1. Расходы на ремонт и обслуживание объектов основных средств

Компания осуществляет затраты на ремонт объектов основных средств капитального и текущего характера.

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы должны признаваться в отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. В связи с этим регулярные существенные затраты на проведение ремонта и/или технического обслуживания объектов основных средств, возникающие на протяжении срока эксплуатации через определенные длительные временные интервалы (24 месяца и более), списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение установленного периода использования, а не отнесенная на затраты сумма отражается в отчетности в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы «Основные средства» с выделением в отдельную строку

«Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств». В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета существенными считаются затраты, превышающие 200 тыс. руб. без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств платежи по регулярным затратам на ремонт основных средств отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» по строке «Платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств».

Бухгалтерский учет данных затрат ведется на 97 счете. Срок использования затрат устанавливается техническим директором с учетом мнения технических специалистов Компании исходя из норм, предусмотренных нормативами, стандартами, предусмотренными законодательством РФ, или рекомендациями производителей или исходя из профессионального суждения. В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток по последним полностью списывается на затраты периода. Также на затраты периода списывается остаток суммы в случае выбытия объекта основного средства.

Расходы на ремонт основных средств, не удовлетворяющие критериям, описанным выше, списываются на затраты отчетного периода, в котором они были произведены, согласно подписанным актам выполненных работ/оказанных услуг.

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней скользящей цены.

Учет специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования для целей бухгалтерского учета, независимо от стоимости и срока полезного использования, ведется в составе материально-производственных запасов. Списание затрат на приобретение спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Стоимость спецоснастки сроком использования более 12 месяцев погашается равномерно, в течение установленного срока использования.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Списание затрат в производство на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию, с учетом установленного срока полезного использования.

Незавершенное производство («НЗП») оценивается по фактическим затратам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов. Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов. Порядок формирования резерва определен в учетной политике Компании.

С 2014 года материально-производственные запасы, предназначенные для установки на объекты основных средств взамен пришедших в негодность, имеющие цену не менее 200 тыс. руб. за единицу и срок использования не менее 24 месяцев, отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов по строке «Запасные части».

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Под классификацию денежных средств и их эквивалентов попадают расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, бизнес-счета, прочие инвестиционные счета, а также некоторые депозиты/части депозитов.

Депозиты отражаются в отчетности как эквиваленты денежных средств, если соблюдены следующие критерии:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дней или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

Депозиты/неснижаемые остатки депозитов, для которых не выполняются критерии, указанные выше, классифицируются в отчетности как финансовые вложения.

Компания не производит переквалификацию депозитов/остатков депозитов из финансовых вложений в эквиваленты денежных средств, когда до конца действия договора остается 92 дня и менее.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 18, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы основного производства

Учет расходов на производство и реализацию организован с разделением на условно-переменные, отражаемые по дебету счетов основного или вспомогательного производства, и условно-постоянные, отражаемые по дебету счета общепроизводственных расходов.

Затраты подразделений основного производства ПАО «НМТП», связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования общепроизводственного назначения, амортизационными отчислениями, ремонтом указанных основных средств и иного имущества, используемого в общепроизводственных целях, страхованием указанного имущества, отоплением, освещением и содержанием помещений, арендной платой за объекты недвижимости, используемые в общепроизводственных целях, оплатой труда работников, занятых обслуживанием производства, налогами, сборами и другими аналогичными по назначению расходами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», предназначенном для обобщения информации о расходах по обслуживанию подразделений основного производства.

В течение отчетного периода общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, амортизации, расчетов с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам, сборам и др. Ежемесячно затраты, накопленные на субсчетах 25 счета, закрываются в полном объеме на соответствующий субсчет 20 счета по каждой статье затрат и каждому подразделению. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются также расходы основных подразделений в случае, если нельзя однозначно определить, к какому виду переваливаемого груза расходы относятся.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям основного производства и статьям расходов.

Оценка незавершенного производства по погрузочно-разгрузочным работам не производится.

Расходы вспомогательного производства

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе статей затрат и подразделений. По окончании каждого месяца производится списание затрат вспомогательных производств в разрезе статей затрат и подразделений на основании фактических данных аналитического учета в дебет счетов:

- 20 «Основное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 23 «Вспомогательное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательному производству;
- 26 «Общехозяйственные расходы» – при отпуске продукции (работ, услуг) административно-управленческим подразделениям;
- 90.2 «Себестоимость продаж» – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы учитываются по видам затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в полном объеме в дебет счетов основного производства пропорционально выручке соответствующих производств.

Затраты на ремонт основных фондов, выполняемый персоналом порта, отражаются с применением следующих статей:

- материалы;
- топливно-энергетические ресурсы;
- заработная плата и страховые взносы;
- амортизация основных производственных фондов;
- работы и услуги сторонних организаций, привлеченных к проведению ремонтов;
- прочее (затраты, не вошедшие ни в одну из вышеперечисленных статей, в частности, налоги и прочие платежи).

Затраты на ремонт основных фондов общепроизводственного и общехозяйственного назначения, выполняемые подрядчиками и персоналом порта, отражаются на следующих счетах:

- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.12. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается на субсчетах бухгалтерских счетов отдельно от причитающихся к уплате процентов, начисленных согласно условиям договора, и отражается в строке «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам признаются расходами единовременно в отчетном периоде, в котором были произведены (п. 6 ПБУ 15/2008), в составе строки «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально).

Действует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В конце года производится проверка финансовых вложений на обесценение, и на основании результатов данной оценки начисляется (восстанавливается) резерв.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам;
- прочая сомнительная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому из долгов.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги по каждому долгу следующим образом:

- дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме равной 100% суммы долгов;
- дебиторская задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, учитываемой в бухгалтерском учете на отдельной карточке.

В Компании резерв под снижение стоимости МПЗ создается в следующих случаях:

- в отношении МПЗ, которые не будут использованы в производственной деятельности Компании в дальнейшем в связи с изменением технологического процесса, прекращением соответствующих видов деятельности и/или выбытием основных средств, для обслуживания которых данные МПЗ были приобретены. Данные МПЗ классифицируются как предназначенные для продажи и резерв по ним формируется в 100% размере, за исключением МПЗ, для которых на дату составления отчетности найден покупатель и определена продажная цена. Для них резерв формируется с учетом установленной продажной цены;
- в 100% размере в отношении МПЗ, у которых срок годности установлен и истек;
- в 100% размере в отношении МПЗ, приобретенных 8 лет назад и более, за исключением МПЗ, у которых срок годности установлен, превышает 8-летний период, и срок годности не истек;
- в размере, установленном приказом, в отношении МПЗ, которые частично утратили свои потребительские свойства, либо в отношении которых Компания владеет информацией о том, что текущая рыночная стоимость подобных материалов снизилась.

Оценочные обязательства. В учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации и на медицинское страхование.

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам начисляется в следующих случаях:

- (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Для документального обоснования сумм сформированного обязательства используются данные независимой актуарной оценки.

2.14. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, расходы, связанные с получением лицензий, расходы на страхование и прочие расходы, произведенные в отчетном периоде с целью получения доходов в следующих отчетных периодах, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в размере фактически произведенных затрат. Списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется ежемесячно в течение срока, установленного приказом генерального директора.

В бухгалтерском балансе данные расходы отражаются в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

Компания не производит реклассификацию активов из долгосрочных в краткосрочные.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива) отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов состоит из:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Основные средства			
Основные средства (по остаточной стоимости)	10,001,862	7,413,230	6,457,566
Авансы по капитальным вложениям	612,393	1,062,349	759,305
Незавершенное строительство	574,647	1,372,989	1,170,584
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	442,748	299,229	184,371
Авансы по договорам долгосрочных затрат на ремонт основных средств	76,762	-	-
Оборудование к установке	68,150	163,928	165,046
Итого	11,776,562	10,311,725	8,736,872

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря
	2014 года			2015 года
Машины и оборудование	7,359,606	2,847,212	(253,412)	9,953,406
Сооружения и передаточные устройства	4,130,813	893,529	(38,361)	4,985,981
Транспортные средства	2,037,057	40,462	(42,693)	2,034,826
Здания	1,119,635	22,209	(7,705)	1,134,139
Производственный и хозяйственный инвентарь	82,691	5,964	(931)	87,724
Земельные участки	7,986	5,224	(944)	12,266
Прочие	867	-	-	867
Итого	14,738,655	3,814,600	(344,046)	18,209,209

Наименование показателя	31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Машины и оборудование	6,105,853	1,369,578	(115,825)	7,359,606
Сооружения и передаточные устройства	3,818,121	319,900	(7,208)	4,130,813
Транспортные средства	1,928,607	143,234	(34,784)	2,037,057
Здания	1,098,823	21,353	(541)	1,119,635
Производственный и хозяйственный инвентарь	68,977	14,014	(300)	82,691
Земельные участки	7,986	-	-	7,986
Прочие	700	167	-	867
Итого	13,029,067	1,868,246	(158,658)	14,738,655

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	4,804,846	4,264,884	3,808,337
Сооружения и передаточные устройства	1,578,369	1,380,666	1,226,645
Транспортные средства	1,269,041	1,169,185	1,077,633
Здания	484,039	448,211	408,443
Производственный и хозяйственный инвентарь	70,531	62,017	50,207
Прочие	521	462	236
Итого	8,207,347	7,325,425	6,571,501

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в течение 2015 и 2014 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	2015		(тыс. руб.) 2014
Изменение стоимости основных средств			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции		37,253	36,908
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации		(22,012)	(439)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлено следующим образом:

Наименование объекта	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Техническое перевооружение технологического оборудования и трубопроводов Причала № 1 Нефтерайона «Шесхарис»	158,764	9,889	-
Техническое перевооружение Нефтерайона «Шесхарис», 2 этап строительства	115,170	12,021	12,021
Техническое перевооружение трансформаторной подстанции 110/35/6 кВ ТП-32 «Пенаяская» (инв. № 4019)	38,838	33,908	1,278
Техническое перевооружение технологических трубопроводов Нефтерайона «Шесхарис»	32,722	-	-
Строительство сетей канализ. для хоз. бытов. сточных вод по ул. Портовая	32,046	2,447	2,447
Реконструкция Нефтерайона «Шесхарис», 3 этап строительства	27,777	25,958	2,474
Реконструкция причала 1 (площадка А), Нефтерайон «Шесхарис». Система защиты от гидродара Причала № 1	27,012	-	-
Реконструкция причала № 2 Нефтерайона «Шесхарис»	23,272	-	-
Реконструкция причала № 3 Нефтерайона «Шесхарис»	22,997	-	-
Реконструкция причала № 1 (площадка «А») и трубопровода № 0	-	1,003,224	1,003,224
Поставка и монтаж стендеров на причал № 1 (площадка А)	-	104,210	104,210
Реконструкция причала №1 (площадка А) Нефтерайона «Шесхарис»	-	61,407	-
Прочие	96,049	119,925	44,930
Итого	574,647	1,372,989	1,170,584

Информация о переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансе, полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом, основных средствах, переведенных на консервацию, по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2,258,976	2,780,263	2,748,955
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1,715,522	1,794,601	1,802,444
Основные средства, переведенные на консервацию	2,753	-	-

Наименование показателя	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Арендованные основные средства			
Земельные участки	822,725	934,681	915,285
Сооружения и передаточные устройства	616,140	616,140	616,140
Транспортные средства	177,097	28,573	14,430
Здания	632,498	177,097	179,328
Машины и оборудование	10,516	1,023,772	1,023,772
Итого	2,258,976	2,780,263	2,748,955

4. УЧЕТ СДЕЛКИ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОГО СВОПА И ЕЕ ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

28 апреля 2015 года Компания по сроку погасила выпущенные в 2012 году неконвертируемые процентные документарные облигации на сумму 4 млрд руб.

В целях хеджирования рисков погашения обязательств в рублях, связанных с данными облигациями, Компания 2 мая 2012 года заключила генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках (сделка валютно-процентного свопа) с ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)». Данная сделка была завершена 29 апреля 2015 года.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства по основной сумме и по процентам отражались развернуто. В бухгалтерском балансе на каждую отчетную дату суммы номинала учтены в составе финансовых вложений и заемных средств, задолженности по процентам – в составе дебиторской задолженности и заемных средств.

В отчете о финансовых результатах отражается чистый процентный доход или расход по договору в нетто-оценке. Данная сумма отражается в строке «Проценты к уплате». Курсовые разницы, возникающие в результате переоценки основной суммы и задолженности по процентам, отражаются в нетто-оценке в составе прочих доходов или расходов.

За отчетный период сумма процентов, начисленных по сделке валютно-процентного свопа, в нетто-оценке составила 13,590 тыс. руб., в т. ч. к уплате – 103,788 тыс. руб., к получению – 117,378 тыс. руб. На сумму процентов в нетто-оценке (13,590 тыс. руб.) была уменьшена сумма процентов, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

Свернутый финансовый результат от переоценки начисленных процентов по сделке за отчетный период составил положительную величину в размере 17,437 тыс. руб. и уменьшил убыток от курсовых по строке «Прочие расходы». Свернутый финансовый результат от переоценки тела валютного займа по сделке за отчетный период составил положительную величину в размере 534,365 тыс. руб. и уменьшил убыток от курсовых разниц по строке «Прочие расходы».

Окончательный расчет по сделке состоялся 29 апреля 2015 года. После применения платежного неттинга Компания погасила обязательства по валютно-процентному свопу в размере 3,026,175 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств окончательный платеж отражен в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке «Платеж по сделке хеджирования».

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены вложениями в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ, а также предоставленными займами:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Долгосрочные финансовые вложения			
Вложения в уставные капиталы	84,967,859	84,967,859	84,967,859
Предоставленные займы	1,218,806	1,355,530	4,932,055
Итого	86,186,665	86,323,389	89,899,914

Предоставленные займы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Предоставленные займы			
ООО «НМТ»	1,218,806	1,012,530	589,055
ООО «БСК»	-	343,000	343,000
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	-	-	4,000,000
Итого	1,218,806	1,355,530	4,932,055

Займы по состоянию на 31 декабря 2015 года включают:

- выраженный в долларах США займ, выданный ООО «Новороссийский мазутный терминал» (ООО «НМТ») с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения не позднее 31 марта 2020 года.

Займы по состоянию на 31 декабря 2014 года включают:

- займ ООО «НМТ» – см. выше;
- выраженные в рублях займы, выданные ООО «Балтийская стивидорная компания» (ООО «БСК») в сумме 343,000 тыс. руб. с процентной ставкой 8% и датами погашения в июне-декабре 2016 года (согласно подписанным дополнительным соглашениям).

Займы по состоянию на 31 декабря 2013 года включают:

- выраженный в рублях займ, выданный ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)» с процентной ставкой 9% и датой погашения в апреле 2015 года;
- займ ООО «НМТ» – см. выше;
- займ ООО «БСК» – см. выше.

Вложения в уставные капиталы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Вложения в уставные капиталы			
ООО «Приморский торговый порт» (ООО «ПТП»)	64,529,825	64,529,825	64,529,825
АО «Новорослсэксспорт» (АО «НЛЭ»)	5,498,086	5,498,086	5,498,086
АО «Новороссийский зерновой терминал» (АО «НЗТ»)	4,849,614	4,849,614	4,849,614
ОАО «ИПП»	4,005,037	4,005,037	4,005,037
ОАО «Флот новороссийского морского торгового порта» (ОАО «Флот «НМТП»)	3,608,732	3,608,732	3,608,732
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод» (ОАО «НСРЗ»)	1,538,112	1,538,112	1,538,112
ООО «НМТ»	500,000	500,000	500,000
ООО «БСК»	268,035	268,035	268,035
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	170,417	170,417	170,417
ООО «Черноморская стивидорная компания» (ООО «ЧСК»)	189	189	189
Резерв под обесценение ООО «ЧСК»	(189)	(189)	(189)
Прочие	1	1	1
Итого	84,967,859	84,967,859	84,967,859

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Процент владения в уставных капиталах			
ООО «ПТП»	100.00%	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%	91.38%
АО «НЗТ»	99.99%	99.99%	99.99%
ОАО «ИПП»	99.99%	99.99%	99.99%
ОАО «Флот «НМТП»	95.19%	95.19%	95.19%
ОАО «НСРЗ»	65.18%	65.18%	65.18%
ООО «НМТ»	50.00%	50.00%	50.00%
ООО «БСК»	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «ЧСК»	51.00%	51.00%	51.00%
Прочие	7.50%	7.50%	7.50%

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
(тыс. руб.)			
Банковские депозиты	-	14,001	10,237
Предоставленные займы			
ООО «БСК»	343,000	-	154,500
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	-	4,000,000	-
ООО «НМТ»	-	-	-
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	-	-	46,023
Итого	343,000	4,014,001	210,760

Банковские депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, по состоянию на 31 декабря 2015 года отсутствуют.

Банковские депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

						(тыс. руб.)
						На
						31 декабря
						2014 года
Вид вложения	Банк	Валюта	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	
Депозит	Внешпромбанк	рубли	28.12.2012	08.11.2015	6.00	5,000
Депозит	Внешпромбанк	доллары США	18.07.2013	18.07.2015	2.75	9,001
Итого						14,001

Банковские депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

						(тыс. руб.)
						На
						31 декабря
						2013 года
Вид вложения	Банк	Валюта	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	
Депозит	Внешпромбанк	рубли	08.11.2012	08.11.2014	6.00	5,000
Депозит	Внешпромбанк	доллары США	18.07.2013	18.07.2014	2.75	5,237
Итого						10,237

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2015 и 2014 годы представлен следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Убыток до налогообложения	(10,213,654)	(28,381,219)
Условный доход по налогу на прибыль	(2,042,731)	(5,676,244)
Постоянные налоговые (активы) / обязательства:		
по полученным дивидендам	(2,299,979)	(1,856,670)
по расходам от курсовых разниц по валютно-процентному свопу	(720,496)	635,925
по благотворительной помощи	12,545	14,985
по материальной помощи и выплатам сотрудникам	4,870	4,764
прочие	26,652	(4,737)
Итого	(2,976,408)	(1,205,733)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по полученному убытку	3,043,463	6,899,887
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	7,273	2,980
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	(227)	(203)
по лизинговым платежам	(8,720)	7,790
по расходам на содержание обслуживающих производств	(89)	20
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	4,979	313
по прочим оценочным обязательствам	5,612	9,038
по суммовым разницам по договорам в условных единицах	(1,735)	1,673
по резерву по сомнительным долгам	2,174,650	15,680
прочие	518	-
Итого	5,225,724	6,937,178
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(178,131)	(31,776)
капитализации затрат, связанных с ремонтом и обслуживанием основных средств	(28,687)	(22,986)
прочие	233	(439)
Итого	(206,585)	(55,201)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражаются в отчетности свернуто.

7. ПРОЧЕЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Фиксированные платежи за право пользования нематериальными активами	94,176	79,372	57,608
Проценты по займам выданным	297,278	160,986	52,422
Прочие авансы, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев	11,580	17,274	45,168
Итого	403,034	257,632	155,198

8. ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

Материально-производственные запасы, имеющие цену не менее 200 тыс. руб. за единицу и срок использования не менее 24 месяцев и предназначенные для установки на объекты основных средств взамен пришедших в негодность, Компания с 2014 года отражает в составе внеоборотных активов.

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Запасные части	79,890	67,731	25,160

9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Прочие материально-производственные запасы отражены в составе оборотных активов следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	367,941	314,780	309,097
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(53,450)	(28,555)	(26,990)
Итого	314,491	286,225	282,107

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резерва под снижение стоимости ТМЦ представлено в следующей таблице:

	Движение резерва под снижение стоимости ТМЦ
Остаток резерва на 31 декабря 2013 года	26,990
Начисление резерва	40,180
Восстановление резерва	(38,615)
Остаток резерва на 31 декабря 2014 года	28,555
Начисление резерва	35,888
Восстановление резерва	(10,993)
Остаток резерва на 31 декабря 2015 года	53,450

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Запасные части	152,400	122,214	126,408
Сырье и материалы	130,633	123,958	110,142
Топливо	55,287	39,501	42,706
Специальная одежда	19,519	13,349	14,100
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4,624	10,182	4,372
Основные средства в составе МПЗ	3,908	2,145	312
Спецоснастка	1,570	3,431	11,057
Итого	367,941	314,780	309,097

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов в основной сумме относится к группе Запасные части.

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ООО «ВНЕШПРОМБАНК»

ПАО «НМТП» в течение 2015 года и ранее размещало в ООО «Внешпромбанк» рублевые депозиты и депозиты, выраженные в долларах США.

ЦБ РФ ввел с 22 декабря 2015 года мораторий на удовлетворение требований кредиторов кредитной организации ООО «Внешпромбанк».

До даты моратория ООО «Внешпромбанк» не вернул по сроку ПАО «НМТП» следующие рублевые и валютные депозиты:

Счет депозита	Дата закрытия по условиям размещения	Валюта депозита	Сумма в валюте депозита (тыс. руб. или тыс. долл.США)	Сумма в тыс.руб. 31 декабря 2015 года
42103810300004532088	17 декабря 2015	Рубли	112,368	112,368
42105810700003432088	21 декабря 2015	Рубли	879,696	879,696
42106840700004112088	18 декабря 2015	Доллары США	41,416	3,018,543
42106840600003912088	18 декабря 2015	Доллары США	36,707	2,675,284
42106840600003912088	18 декабря 2015	Доллары США	52,792	3,847,657
Итого				10,533,548

В связи с тем, что ООО «Внешпромбанк» не выполнило обязательства по возврату указанных выше валютных депозитов, ПАО «НМТП» нарушило сроки по частичному погашению кредита, полученного от ПАО «Сбербанк» (см. пояснение 15).

Кроме того, на дату введения моратория не наступила дата закрытия следующих рублевых и валютных депозитов, размещенных ПАО «НМТП» в ООО «Внешпромбанк»:

Счет депозита	Дата закрытия по условиям размещения	Валюта депозита	Сумма в валюте депозита (тыс. руб. или тыс. долл.США)	Сумма в тыс.руб. 31 декабря 2015 года
42106840500000112088	18 июля 2016	Доллары США	2,442	177,982
42103810200004522088	22 декабря 2015	Рубли	102,203	102,203
Итого				280,185

До даты, предшествующей дате введения моратория, включительно, проценты по депозитам были начислены исходя из ставки, указанной в уведомлении на размещение депозита, независимо от даты закрытия депозита, определенной по условиям размещения. Согласно статье 189.38 Федерального закона №127-ФЗ от 26 октября 2002 года с даты введения моратория проценты начислялись в следующем порядке:

- в отношении депозитов, выраженных в валюте Российской Федерации, проценты были начислены исходя из 5.5 % годовых (что соответствует 2/3 процентной ставки рефинансирования ЦБ РФ);
- в отношении депозитов, выраженных в иностранной валюте (без учета начисленных процентов), проценты были начислены исходя из 5.42 % годовых (что соответствует средней ставке банковского процента по краткосрочным валютным кредитам, предоставляемым в РФ).

Задолженность по начисленным, но невыплаченным ООО «Внешпромбанк» процентам по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 4,908 тыс. руб. по депозитам, размещенным в рублях. Задолженность по начисленным, но невыплаченным ООО «Внешпромбанк» процентам по состоянию на 31 декабря 2015 года по депозитам, размещенным в долл. США, составила 733 тыс. долл. США, что эквивалентно 53,432 тыс. руб.

Так как до даты утверждения отчетности стало известно об отзыве у ООО «Внешпромбанк» лицензии на осуществление банковской деятельности (см. пояснение 27), ПАО «НМТП» на 31 декабря 2015 года отразило задолженность ООО «Внешпромбанк» по возврату депозитов в сумме 10,813,733 тыс. руб. и процентов по депозитам в размере 58,340 тыс. руб. в составе дебиторской задолженности (см. пояснение 11) и сформировало на конец 2015 года резерв по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность ООО «Внешпромбанк» (включая проценты, начисленные к получению) в 100% объеме.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отражено изменение классификации денежных эквивалентов, размещенных в ООО «Внешпромбанк», за вычетом неснижаемого остатка по депозиту ранее классифицируемого Компанией как финансовое вложение (160 тыс. долл. США, что составляет 11,662 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2015 года).

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	(тыс. руб.)	
	2015 года	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	444,358	467,985	339,573
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(73,707)	(70,175)	(70,408)
Расчеты по налогам, сборам и взносам	180,301	304,232	175,322
Проценты к получению	11,776	89,863	128,948
Проценты к получению ООО «Внешпромбанк» (см. пояснение 10)	58,340	-	-
Резерв по процентам ООО «Внешпромбанк»	(58,340)	-	-
Депозиты ООО «Внешпромбанк» (см. пояснение 10)	10,813,733	-	-
Резерв по депозитам ООО «Внешпромбанк»	(10,813,733)	-	-
Авансы выданные	148,741	78,604	112,053
Предъявленный НДС к вычету по авансам выданным	(8,346)	(5,266)	(9,470)
Расходы на страхование	11,035	8,853	8,140
Дивиденды к получению	1,499,643	-	-
Прочая сомнительная задолженность	79,579	78,400	-
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(79,579)	(78,400)	-
Прочее	49,035	28,605	54,310
Итого	2,262,836	902,701	738,468

Движение резерва по сомнительным долгам покупателей представлено в следующей таблице

	Движение резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков и прочим
Остаток резерва на 31 декабря 2013 года	70,408
Начисление резерва	123,369
Использование резерва	(3,730)
Восстановление резерва	(41,472)
Остаток резерва на 31 декабря 2014 года	148,575
Начисление резерва	73,655
Использование резерва	(849)
Восстановление резерва	(68,095)
Остаток резерва на 31 декабря 2015 года	153,286

Расчеты по налогам, сборам и взносам по состоянию на 31 декабря 2015 года включают переплату по налогу на добавленную стоимость в размере 177,919 тыс. руб. и переплату по прочим налогам и взносам в размере 2,382 тыс. руб.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев	2,182,358	6,419,813	6,198,597
Текущие счета в банках	21,781	84,176	113,699
Касса	114	363	423
Итого	2,204,253	6,504,352	6,312,719

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.)
					31 декабря 2015 года
ПАО Банк «ФК Открытие»	рубли	02 декабря 2015	11 января 2016	11.15%	245,000
ПАО Банк «ФК Открытие»	рубли	14 декабря 2015	12 января 2016	11.26%	300,000
ПАО Банк «ФК Открытие»	рубли	15 декабря 2015	13 января 2016	11.27%	210,000
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	рубли	31 декабря 2015	11 января 2016	4.40%	1,336,000
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	доллары США	31 декабря 2015	11 января 2016	0.39%	91,358
					2,182,358

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.)
					31 декабря 2014 года
ООО «Внешпромбанк»	рубли	29 декабря 2014 - 30 декабря 2014	12 января 2015	19.5- 25,00	400,411
ООО «Внешпромбанк»	доллары США	18 декабря 2014- 25 декабря 2015	15 января 2015- 19 января 2015	3.57- 9.70	6,019,402
					6,419,813

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	(тыс. руб.)
					31 декабря 2013 года
ООО «Внешпромбанк»	доллары США	17 октября 2013- 30 декабря 2013	16 января 2014- 19 марта 2014	3.94- 6.8	5,993,597
ООО «Внешпромбанк»	рубли	27 декабря 2013	09 января 2014- 05 февраля 2014	6.7-7.6	205,000
					6,198,597

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		31 декабря		
		2015 года	2014 года	2013 года
Обыкновенные	0.01	19,259,815,400	19,259,815,400	19,259,815,400
Итого		19,259,815,400	19,259,815,400	19,259,815,400

Структура акционеров по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель)	76.24	76.24	76.20
<i>в том числе выкупленные акции (на балансе ПАО «НМТП»)</i>	2.68	2.68	2.68
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	20.00	20.00	20.00
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	3.76	3.76	3.80
Итого	100.00	100.00	100.00

14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В структуре капитала ПАО «НМТП» по состоянию на 1 января 2015 года числился добавочный капитал, образованный в 1998 году и ранее от переоценки объектов основных средств, в общей сумме 282,592 тыс. руб. Добавочный капитал, образованный от переоценки объектов основных средств, подлежит списанию в случае выбытия этих объектов.

В целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности и в связи с утратой и невозможностью восстановления документальных подтверждений в отношении сумм переоценки основных средств и в соответствии с решением Совета Директоров от 16 июня 2015 года (протокол № 13-СД НМТП от 16 июня 2015 года) суммы дооценки основных средств, отраженные на 31 декабря 2014 года по строке баланса «Переоценка внеоборотных активов», в размере 282,592 тыс. руб. были отнесены на увеличение нераспределенной прибыли Компании.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

21 января 2011 года Компания получила кредит от ПАО «Сбербанк России» (Сбербанк) в размере 58,333,665 тыс. руб. (1,950,000 тыс. долл. США) по договору об открытии кредитной линии от 19 января 2011 года для приобретения 100% доли в ООО «ПТП».

25 ноября 2013 года было подписано дополнительное соглашение со Сбербанком к договору от 19 января 2011 года со сроком погашения в январе 2018 года. Стороны согласовали новый график и размер погашения основной суммы долга и установили с 19 января 2014 года ставку кредита равную трехмесячной ставке LIBOR плюс фиксированная маржа 5%. Также соглашением были изменены определенные финансовые ограничения.

В течение 2015 года Компания подписала несколько дополнительных соглашений со Сбербанком на изменение расчета ограничительных условий в отношении определения рыночной стоимости акций, расчета финансового результата и сокращения величины чистых активов.

В связи с невыполнением 18 декабря 2015 года ООО «Внешпромбанк» обязательства по возврату размещенных депозитов (см. пояснение 10), Компания 21 декабря 2015 года не смогла в полном объеме исполнить предусмотренное договором обязательство по частичному погашению кредита Сбербанка. Остаток предусмотренного договором погашения Компания произвела в течение трех дней после установленного договором срока. В связи с указанным выше и согласно п. 10.2 кредитного договора Компания начислила и оплатила Сбербанку неустойку в размере 9,855 тыс. руб.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2015 года	Кратко-срочные займы / кредиты на 31 декабря 2015 года
Сбербанк	доллары США	19 января 2011	18 января 2018	LIBOR + 5%	83,815,105	25,693,277
ОАО «Флот «НМТП»	рубль	19 ноября 2010	31 декабря 2016	7%	-	2,920,439
ОАО «ИПП»	рубль	23 декабря 2015	31 декабря 2016	7%	-	925,993
ОАО «ИПП»	рубль	27 апреля 2015	31 декабря 2016	7%	-	314,268
АО «СоюзФлотПорт» (АО «СФП»)	рубль	27 апреля 2015	31 декабря 2016	7%	-	289,127
Итого					83,815,105	30,143,104

Убыток от курсовых разниц, связанных с переоценкой финансовых обязательств Компании за 2015 год составил 25,481,800 тыс. руб., в том числе по задолженности перед Сбербанком 25,970,602 тыс. руб.

На 31 декабря 2014 года Компания допустила нарушение двух ограничительных условий по договору со Сбербанком. В связи с колебаниями рыночной цены акций НМТП в течение 2014 года происходило периодическое снижение цены в долларах США ниже уровня, указанного в ограничительных условиях кредита Сбербанка. Кроме того, на протяжении двух кварталов 2014 года деятельность Компании была убыточной. В связи с этим вся сумма задолженности по кредиту Сбербанка по состоянию на 31 декабря 2014 года была отражена в отчетности как краткосрочная.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2014 года	Кратко-срочные займы / кредиты на 31 декабря 2014 года
Сбербанк	доллары США	19 января 2011	18 января 2018	LIBOR + 5%	92,975,574	
Биржевые облигации (ВТБ Капитал)	рубль	2 мая 2012	29 апреля 2015	9%	4,062,142	
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	доллары США	2 мая 2012	29 апреля 2015	3.85%	7,653,708	
Итого					104,691,424	

Убыток от курсовых разниц, связанных с переоценкой финансовых обязательств Компании за 2014 год составил 46,787,346 тыс. руб., в том числе по задолженности перед Сбербанком 43,588,071 тыс. руб. .

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/ кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долго-срочные займы/ кредиты на 31 декабря 2013 года	Кратко-срочные займы/ кредиты на 31 декабря 2013 года
Сбербанк	доллары США	19 января 2011	18 января 2018	LIBOR + 4.85%	54,003,180	9,916,774
ОАО «Флот «НМТП»	рубль	19 ноября 2010	19 ноября 2013	7%	-	1,257,382
Биржевые облигации (ВТБ Капитал)	рубль	2 мая 2012	29 апреля 2015	9%	4,000,000	61,154
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	доллары США	2 мая 2012	29 апреля 2015	3.85%	4,422,865	29,326
Итого					62,426,045	11,264,636

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные	430,622	244,234	248,735
Поставщики и подрядчики	328,538	300,702	143,084
Задолженность перед персоналом организации	75,377	72,080	60,358
Задолженность по налогам и сборам	42,237	42,124	38,892
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30,685	29,862	27,975
Задолженность перед акционерами по выплате доходов	6,783	2,133	2,154
НДС к уплате с авансов полученных	(7,997)	(7,362)	(5,708)
Прочая	16,496	4,015	14,617
Итого	922,741	687,788	530,107

В 2015 и 2014 годах договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Компании, не заключались.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств в течение 2015 и 2014 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	По пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	По неиспользованным отпускам	Вознаграждения по итогам года ключевому управленческому персоналу	По прочим оценочным обязательствам	Итого
Баланс на 31 декабря 2013 года	208,459	77,992	25,850	5,409	317,710
Увеличение обязательств	-	167,291	50,265	328	217,884
Уменьшение обязательств	(48,243)	(164,315)	-	(5,315)	(217,873)
Баланс на 31 декабря 2014 года	160,216	80,968	76,115	422	317,721
Увеличение обязательств	84,519	199,012	104,175	-	387,706
Уменьшение обязательств	-	(190,158)	(76,115)	-	(266,273)
Баланс на 31 декабря 2015 года	244,735	89,822	104,175	422	439,154

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам начисляется на основе актуарной оценки обязательств Компании в рамках ее социальной программы. По итогам 2014 года ставка дисконтирования составляла 13%, по итогам 2015 года ставка составляет 9.7% годовых. Ставка определяется на основании кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Уменьшение ставки дисконтирования привело к увеличению оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам года ключевому управленческому персоналу (КУП) сформировано исходя из допущения, что утвержденные ключевые показатели эффективности выполнены КУП на 100%.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Оценочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства	212,978	140,251	189,964
Краткосрочные оценочные обязательства	226,176	177,470	127,746
Итого	439,154	317,721	317,710

18. ВЫРУЧКА

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2015 и 2014 год составила:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Выручка		
Выручка от стивидорной деятельности	20,016,963	11,704,889
Выручка по дополнительным услугам, связанным с погрузо-разгрузочными работами	3,606,403	1,965,833
Выручка от прочих услуг	481,251	603,064
Итого	24,104,617	14,273,786

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	1,898,453	1,696,689
Амортизация	1,183,302	968,880
Материальные затраты, в том числе:	535,780	458,151
Сырье и материалы	404,677	337,240
Электроэнергия	90,288	83,251
Топливо-энергетические ресурсы	40,815	37,660
Отчисления на социальные нужды	524,780	454,669
Прочие затраты, в том числе:	1,874,254	1,590,821
Арендная плата	868,076	738,284
Ремонт	382,462	247,084
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	117,816	82,925
Налоги	107,236	116,628
Охрана	64,609	61,684
Аудит, консультационные, юридические услуги	54,835	60,368
Реклама	19,979	13,603
Страхование	18,212	15,899
Прочие	241,029	254,346
Итого	6,016,569	5,169,210

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Прочие доходы		
Доходы от реализации и выбытия основных средств	196,520	14,143
Доход по глобальным депозитарным распискам	114,160	13,450
Доходы от продажи валюты	45,176	-
Пени, штрафы, неустойки	37,796	14,723
Доходы от оприходования МПЗ, образовавшиеся в результате текущей деятельности и инвентаризации	22,069	26,261
Перерасчеты прошлых лет	15,423	-
Чрезвычайные доходы	10,939	-
Доходы от операций по досрочной обработке груза (диспач)	7,443	-
Возмещение ущерба	1,152	249
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	228	1,149
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	-	48,243
Прочие	16,282	10,990
Итого	467,188	129,208

В отчетном году было изменено представление прочих доходов, в частности, дохода по глобальным депозитарным распискам, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлый год были скорректированы для целей сопоставимости соответствующим образом.

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Прочие расходы		
Расходы от курсовых разниц, нетто	24,293,529	42,674,916
Изменение резерва по сомнительным долгам, в т. ч. обесценение суммы депозитов, размещенных во ООО «Внешпромбанк»	10,774,010	81,897
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	10,768,450	-
Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, а также изменением существующих договоров	84,519	-
Расходы на благотворительную деятельность	67,944	5,043
Изменение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	62,726	74,926
Социальные выплаты согласно коллективному договору	24,895	1,565
Расходы на празднование 175-летия ПАО «НМТП»	23,180	20,175
Возмещение ущерба	21,286	-
Оплата больничных листов	18,707	4,909
Расходы по оплате банковских услуг	13,317	10,014
Расходы по обязательным видам страхования	8,980	4,262
Налоги и сборы	4,349	3,674
Расходы по проведению собрания акционеров	3,140	8,229
Списание НДС	1,883	1,547
Списание капитальных затрат по несостоявшимся инвестиционным проектам	43	1,150
Расходы, связанные с погашением заемных средств (убыток от покупки валюты)	-	1,281
Прочие	-	304,977
	78,857	41,107
Итого	35,481,365	43,239,672

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ПАО «НМТП» являются его дочерние и зависимые компании, акционеры, а также компании и физические лица, связанные с ними. К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал.

Контролирующим акционером ПАО «Новороссийский морской торговый порт» по состоянию на 31 декабря 2015 года является компания «Новопорт Холдинг Лтд.» («Novoport Holding Ltd.»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Ее владельцем является компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» («OMIRICO LIMITED»), которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр. Компания «ОМИРИКО ЛИМИТЕД» совместно контролируется ОАО «АК «Транснефть» и членами семьи Магомедовых. Владелец 100% обыкновенных акций ОАО «АК «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов дочерними организациями являются:

Наименование	Место нахождения	Вид деятельности	Дата вложения	Доля Компании в капитале
Акционерное общество «Новороссийский зерновой терминал»	г. Новороссийск, ул. Портовая, д.14 А	Организация перевозок грузов	2006	99.99%
Акционерное общество «Новорослесэкспорт»	г. Новороссийск, ул. Мира, д.2	Транспортная обработка грузов	2006	91.38%
Открытое акционерное общество «Флот Новороссийского морского торгового порта»	г. Новороссийск, ул. Мира, д.2 И	Вспомогательная деятельность морского транспорта	1992, 2006, 2009	95.19%
ОАО «ИПП»	г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4	Транспортная обработка грузов	2000-2009	99.99%
Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод»	г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе, б/н	Транспортная обработка прочих грузов, ремонт и обслуживание судов	2006	65.18%
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийская стивидорная компания»	г. Балтийск, ул. Нижнее шоссе, д. 17	Транспортная обработка контейнеров	2006, 2007	100%
Открытое акционерное общество «НПК «Зарубежнефть»	г. Новороссийск, ул. Мира / Революции 1905 г., д. 12 / 3	Производство общестроительных работ	2007	100 %
Общество с ограниченной ответственностью «Черноморская стивидорная компания»	Украина, г. Киев, ул. Кировоградская, д.38/58	Стивидорная деятельность	2008	51%
Общество с ограниченной ответственностью «Приморский торговый порт»	Приморск, наб. Лебедева, дом № 16 почтовое отделение корпус а/я 25	Транспортная обработка грузов	2011	100%

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов зависимым обществом является:

Наименование	Место нахождения	Вид деятельности	Дата вложения	Доля участия
Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский мазутный терминал»	г. Новороссийск, ул. Магистральная, д.4	Транспортная обработка грузов	2009, 2010	50%

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 годов входили:

ФИО	Должность		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Гришанин М. С.	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров
Шайдаев М. М.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Сергейчук В. Ю.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Киреев С. Г.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Андронов С. А.	Член Совета директоров	-	-
Каяшев В. А.	Член Совета директоров	-	-
Левитин И. Е.	Член Совета директоров	-	-
Барков М. В.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Винокуров А. С.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Олерский В. А.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Тихонов А. В.	-	-	Член Совета директоров

Ключевой управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов:

ФИО	Должность		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Батов С. Х.	Генеральный директор Директор по правовому обеспечению- руководитель юридических служб группы компаний ПАО «НМТП»	Генеральный директор Директор по правовому обеспечению- руководитель юридических служб группы компаний ПАО «НМТП»	-
Боровок Э. В.	Директор Нефтерайона	Директор Нефтерайона	Директор по правовому обеспечению- руководитель юридических служб группы компаний ПАО «НМТП»
Жевец М. Г.			Директор Нефтерайона Заместитель генерального директора по финансам и экономике
Качан Г. И.	Главный бухгалтер Директор по сопровождению бизнеса	Главный бухгалтер Директор по сопровождению бизнеса	Директор по сопровождению бизнеса
Савченков М. В.	Коммерческий директор	Коммерческий директор	Коммерческий директор
Степаненко П. В.	Исполнительный директор	Исполнительный директор	Исполнительный директор
Терентьев И. В.	Директор по проектам и развитию	Директор по проектам и развитию	Директор по проектам и развитию
Халезин А. А.	Заместитель генерального директора по коммерции	Заместитель генерального директора по коммерции	-
Гарнухин А.В.	И.о. технического директора	И.о. технического директора	-
Фофанов И. М.	Директор дирекции информационных технологий	Директор дирекции информационных технологий	-
Карицкий А. А.	Руководитель СВКА	Руководитель СВКА	-
Белкин В. А.	И.о. Директора представительства	И.о. Директора представительства	-
Внукова Т. С.	Директор по эксплуатации	Директор по эксплуатации	Директор по эксплуатации
Мисник Р. В.	-	-	Генеральный директор
Матвиенко Ю. В.	-	-	Главный бухгалтер
Нижник Ю. Р.	-	-	Технический директор
Рыжков А. Э.	-	-	

Суммы начисленного вознаграждения (оплата труда, включая страховые взносы и резерв на выплату годовой премии) ключевому управленческому персоналу Компании за 2015 и 2014 годы составили 236,889 тыс. руб. и 215,588 тыс. руб. соответственно.

Операции со связанными и зависимыми сторонами

22.1. Процентный расход по займам полученным

	2015	(тыс. руб.) 2014
ООО «ПТП»	26,246	-
АО «НЗТ»	26,057	-
ОАО «ИПП»	15,687	-
АО «СФП»	13,127	-
ОАО «Флот «НМТП»	4,474	69,609
Итого	85,591	69,609

22.2. Процентный доход по займам выданным

	2015	(тыс. руб.) 2014
ООО «НМТ»	75,335	49,593
ООО «БСК»	27,440	35,041
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	-	1,889
Итого	102,775	86,523

22.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2015	(тыс. руб.) 2014
ОАО «Флот «НМТП»	126,353	115,400
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	52,749	35,279
АО «Новорослесэкспорт»	18,748	19,388
АО «НЗТ»	18,168	14,905
АО «Черномортранснефть»	14,147	7,032
ООО «Транснефть-Сервис»	3,925	-
ОАО «НСРЗ»	388	4,543
АО «Связьтранснефть»	12	12
Итого	234,490	196,559

22.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2015	(тыс. руб.) 2014
АО «Транснефть-сервис»	3,755,329	1,971,881
ООО «НМТ»	839,598	481,820
ООО «ФЕСКО ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ»	620,803	27,027
ОАО «Флот «НМТП»	363,419	321,515
ОАО «АК «Транснефть»	246,504	-
АО «НЗТ»	182,943	10,500
ОАО «ИПП»	45,796	65,191
АО «Черномортранснефть»	37,069	36,128
ОАО «НСРЗ»	1,232	910
АО «Новорослесэкспорт»	352	267
ООО «ПТП»	122	122
ООО «БСК»	122	122
АО «СФП»	122	122
ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»	63	1,553
АО «Связьтранснефть»	5	5
Итого	6,093,479	2,917,163

22.5. Дивиденды, начисленные к уплате и к получению

	Дивиденды, начисленные к получению		Дивиденды, начисленные к уплате	
	2015	2014	2015	2014
АО «НЗТ»	1,999,946	1,399,965	-	-
ОАО «ИПП»	290,655	1,099,846	-	-
ООО «ПТП»	4,000,000	1,100,000	-	-
ОАО «Флот НМТП»	2,101,799	4,759,700	-	-
АО «Новорослесэкспорт»	2,999,929	913,777	-	-
Акционеры ПАО «НМТП»	-	-	4,499,093	449,986
Итого	11,392,329	9,273,288	4,499,093	449,986

Решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМТП», состоявшегося 30 июня 2015 года, было принято решение выплатить дивиденды за 2014 год в размере 0.2336 рубля на одну акцию.

Решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМТП», состоявшегося 2 июня 2014 года, было принято решение выплатить дивиденды за 2013 год в размере 0.023364 рубля на одну акцию.

22.6. Денежные потоки со связанными сторонами

	2015	(тыс. руб.) 2014
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,687,249	2,455,814
Арендные платежи	395,968	357,394
Прочие поступления	580	5,316
На оплату товаров, работ, услуг	(177,024)	(162,142)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(52,303)	(286,990)
На прочие выплаты, перечисления	-	(677)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	198,259	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	72,650	205,323
Дивиденды, а также проценты по финансовым вложениям	9,920,126	9,344,018
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(48,343)	(26,129)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	(4,800)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	6,417,539	-
Погашение заемных средств	(2,001,000)	(1,040,000)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(4,493,947)	(449,521)
	15,919,754	10,397,606

22.7. Дебиторская задолженность

		31 декабря	(тыс. руб.)
	2015 года	2014 года	2013 года
АО «Новорослесэкспорт»	1,003,283	35	24
АО «НЗТ»	503,043	456	638
ООО «НМТ»	316,607	172,209	52,432
ОАО «НСРЗ»	14,850	82	68
АО «Транснефть-сервис»	7,652	12,614	164
ООО «БСК»	6,928	6,928	18,084
ООО «Феско интегрированный транспорт»	5,228	7,873	
ОАО «Флот «НМТП»	3,905	3,729	8,753
АО «Черномортранснефть»	3,639	3,092	3,092
ЗАО «ПИ Нефтепроект»	3,361	-	-
ОАО «ИПП»	1,308	460	751
АО «СФП»	12	12	12
ООО «ПТП»	12	12	12
АО «Связьтранснефть»	1	2	2
Предъявлен к вычету НДС с аванса	(513)	-	-
ООО «Балт-Форвард»	-	2	-
ОАО «АК» Транснефть»	-	-	5,523
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	-	-	22,643
ООО «Группа «Сумма»	-	-	820
Итого	1,869,316	207,506	113,018

22.8. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
АО «Транснефть-сервис»	176,964	13,689	62,362
Начислен НДС с аванса полученного от			
АО «Транснефть-сервис»	(8)	(4)	(2)
ОАО «Флот «НМТП»	45,622	42,424	38,414
Начислен НДС с аванса полученного от			
ОАО «Флот «НМТП»	(5,170)	(4,701)	(4,197)
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	11,979	576	-
АО «Черномортранснефть»	5,283	1,279	819
АО «НЗТ»	984	642	1,000
ООО «Транснефть-сервис»	983	-	-
АО «Новорослесэкспорт»	60	1,901	1,610
ОАО «НСРЗ»	36	69	672
Начислен НДС с аванса полученного от			
ОАО «НСРЗ»	-	(11)	-
ООО «Трансинжиниринг»	-	975	-
ООО «ПТП»	-	-	127
ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»	-	-	126
Начислен НДС с аванса полученного			
(ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»)	-	-	(9)
ООО «Группа «Сумма»	-	-	76
ООО «НМТ»	-	-	27,050
Начислен НДС с аванса полученного от			
ООО «НМТ»	-	-	(123)
Итого	236,733	56,839	127,925

22.9. Займы выданные и займы полученные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, и займах, полученных от связанных сторон, представлена в пояснениях 5 и 13, соответственно.

22.10. Имущество, переданное в аренду

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
ОАО «Флот «НМТП»	1,399,495	1,401,064	1,392,847
АО «Черномортранснефть»	192,161	192,161	192,008
ОАО «НСРЗ»	-	-	720
АО «НЗТ»	4,750	4,750	4,749
Итого	1,596,406	1,597,975	1,590,324

22.11. Имущество, полученное в аренду

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
ОАО «Флот «НМТП»	161,724	161,724	161,724
АО «Новорослесэкспорт»	2,352	2,352	1,291
Итого	164,076	164,076	163,015

23. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК

Базовый и разводненный убыток за 2015 и 2014 годы составили:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Базовый и разводненный убыток, тыс. руб.	(5,198,617)	(21,506,566)
Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	19,259,815,400	19,259,815,400
Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров, шт.	516,686,496	516,686,496
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	18,743,128,904	18,743,128,904
Базовый и разводненный убыток, приходящийся на одну акцию, руб.	(0.27)	(1.12)

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 года, представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	(тыс.руб.) 31 декабря 2013 года
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Договор поручительства от 27.04.2012 № 520/12	-	-	1,200
	Договор залога доли № 12734/1/P1, Договор поручительства № 12734/1/S1 от 17.01.2013	1,175,571	1,829,960	1,800,106
ООО «НМТ»		1,175,571	1,829,960	1,800,106
Итого		1,175,571	1,829,960	1,801,306

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями и поручительствами, оценочное обязательство по возможным платежам не создавалось.

В феврале 2016 года ООО «НМТ» полностью погасило свои обязательства по кредитному договору между ООО «НМТ» и АО «Райффайзенбанком», в обеспечении которых было выдано поручительство.

25. ГАРАНТИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

Полученные банковские гарантии по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	Гарант	(тыс.руб.) 31 декабря 2015 года
ЗАО «КМУС 2»	№150202 от 09.06.2015 по договору № 381/15 от 01.04.2015	ПАО «Промсвязьбанк»	301,567
ЗАО «КМУС 2»	№ 150214 от 04.08.2015 по договору № 3/15/1254/15 от 17.06.2015	ПАО «Промсвязьбанк»	30,180
ООО «ЭнергоИнжиниринг»	№ KRO/8310 от 30.03.2015 по договору № 79/15 от 30.03.2015	ПАО «БИНБАНК»	29,460
АО «Конекрейнс»	№ 21/13-039/79 от 02.11.2015 по договору № 1622/15 от 14.10.2015	ОАО «СЭБ Банк»	28,404
ООО «ПортГидроСтрой»	№ 03542/GI/151014 от 14.10.2015 по договору № 1675/15 от 02.09.2015	АО «Райффайзенбанк»	17,846
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0036-15 от 28.10.2015 по договору № 1014/14 от 12.05.2014	ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	17,533
ЗАО «КМУС 2»	№ 150012 от 23.01.2015 по договору № 512/12 от 25.06.2012	ПАО «Промсвязьбанк»	15,898
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0023-15 от 29.05.2015 по договору № 438/14 от 07.03.2014	ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	14,744
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0007-15 от 01.07.2015 по договору № 439/14 от 07.03.2014	ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	14,744
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0041-14 от 29.12.2014 по договору № 434/14 от 07.03.2014	ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	10,958
Прочие			136,757
Итого			618,091

Полученные гарантии по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	Гарант	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
ООО «Либхерр-Русланд»	№ 543BGA1400296 от 04.09.2014 по Договору № 1522/14 от 14.08.2014	ООО «Дойче Банк»	171,130
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0036-14 от 30.10.2014 по Договору № 438/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	126,434
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/14-069 от 17.12.2014 по Договору № 439/14 от 07.03.2014	ОАО «Морской Акционерный Банк»	126,434
ООО «Либхерр-Русланд»	№ 07/ORG/5144471 от 24.10.2014 по Договору № 1754/14 от 08.10.2014	ЗАО «ЮниКредит Банк»	110,715
ООО «Либхерр-Русланд»	№ 543BGA1400221 от 05.06.2014 по Договору № 875/14 от 30.05.2014	ООО «Дойче Банк»	95,406
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0035-14 от 30.10.2014 по Договору № 435/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	93,971
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0040-14 от 29.12.2014 по Договору № 436/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	93,971
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/14-068 от 17.12.2014 по Договору № 437/14 от 07.03.2014	ОАО «Морской Акционерный Банк»	93,971
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/14-029/2 от 17.06.2014 по Договору № 1014/14 от 12.05.2014	ОАО «Морской Акционерный Банк»	90,212
ЗАО «СММ»	№ GR0117-0007-14 от 24.04.2014 по Договору № 438/14 от 07.03.2014	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	50,574
Прочие			276,342
Итого			1,329,160

Полученные гарантии по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

Контрагент	Договор	Гарант	(тыс. руб.) 31 декабря 2013 года
ООО «Электросвязьстрой»	№ 890 от 13.03.2013 по Договору № 756/11 от 01.11.2011	ООО «Внешнеэкономический промышленный банк»	120,565
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-071/1 от 17.10.2013 по Договору № 84/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	86,500
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-060/1 от 22.11.2013 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	65,550
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-071/2/1 от 06.12.2013 по Договору № 86/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	65,550
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-027/1 от 29.05.2013 по Договору № 84/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	34,600
ООО «СМУ-Изоляция»	№ 4700-071/00001 от 06.08.2013 по Договору № 1573/13 от 02.08.2013	ОАО «БАНК УРАЛСИБ»	31,099
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-027/2/1 от 22.11.2013 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	26,220
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-082/2 от 16.12.2013 по Договору № 85/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	26,220
ЗАО «СММ»	№ МБ-БГ-В/13-027/3/1 от 06.12.2013 по Договору № 86/13 от 06.02.2013	ОАО «Морской Акционерный Банк»	26,220
ООО «ТД РусТранс»	№ Р/00/13/5/3582 от 25.07.2013 по Договору № 1240/13 от 14.06.2013	ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»	7,112
Прочие			82,483
Итого			572,119

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ БИЗНЕС-РИСКИ

Операционная среда

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

В 2015 году экономическая ситуация в России была более стабильна, однако указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

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

Отраслевые риски

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, влияющими на деятельность Компании, являются:

- повышение уровня конкуренции между морскими портами в регионе, где Компания осуществляет операции;
- перебои или задержки в работе российских железных и автомобильных дорог;
- изменение тарифной политики предприятий транспортной отрасли;
- развитие новых перегрузочных мощностей в портах-конкурентах;
- увеличение стоимости энергетических ресурсов;
- неблагоприятные погодные условия на Черном море;
- возможное снижение объема перевалки или уменьшение клиентской базы.

Правовые риски

За отчетный период изменений валютного, налогового, а также таможенного законодательства, существенно повлиявших на деятельность Компании, не произошло.

Кроме лицензий на основные виды деятельности, Компания имеет необходимые лицензии для осуществления иных видов деятельности, которыми занимается Компания и которые предусмотрены законодательством РФ.

Существенных изменений судебной практики за отчетный период по вопросам основной деятельности Компании не произошло.

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 №01-10/663. По данному договору в пользование Компании переданы объекты недвижимости, являющиеся федеральной собственностью и расположенные в морских портах Новороссийск и Анапа. По оценке Компании возможное увеличение годовой арендной платы не превысит 5% выручки Компании за 2015 год. В настоящий момент данное судебное дело находится в процессе рассмотрения.

Финансовые риски

Риски, связанные с изменением курса валют

Существенная часть кредитных обязательств Компании выражена в долларах США. Значительное повышение курса доллара США в 2015 году негативно отразилось на финансовых результатах деятельности Компании. Дальнейшее повышение курса доллара США также негативно скажется на финансовых результатах Компании.

Риски, связанные с влиянием инфляции

Инфляционные процессы, в результате которых происходит удорожание используемых в деятельности Компании материалов и сырья, могут оказать влияние на прибыльность Компании.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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. У Компании открыт для проверки налоговыми органами один год, предшествующий отчетному, все предыдущие периоды подвергались проверкам. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В 2014 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Компании, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролирующих компаний или банков за 2016 год. В настоящий момент Компания разрабатывает стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних компаний.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием

Компания в 2015 году осуществляла сделки с взаимозависимыми лицами, а также сделки с лицами, местом регистрации которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны). По итогам 2015 года в соответствии с законодательством часть сделок, совершенных с указанными лицами, признаны контролируемыми сделками. В соответствии с налоговым законодательством налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении сделок между взаимозависимыми лицами и контролируемых сделок, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. В 2014 году Компания осуществляла контролируемые сделки, и уведомление по ним в соответствии с требованиями законодательства было подано в налоговые органы в 2015 году. На дату утверждения настоящей отчетности Компания находится в процессе подготовки уведомления и документации для целей налогового контроля по контролируемым сделкам, имевшим место в 2015 году. Сроки подачи уведомления по контролируемым сделкам за 2015 год в налоговые органы – не позднее 20 мая 2016 года.

В связи с отсутствием в Компании проверок со стороны налоговых органов в отношении применения цен в сделках, а также в силу неясности формулировок ряда положений и правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Риск ликвидности

Для управления и контроля за ликвидностью Компания осуществляет процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Компании необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности Компании обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления предприятием хозяйственной деятельности. Риск ликвидности в 2016 году заключается в том, что возможен кассовый разрыв при наступлении сроков выполнения обязательств по погашению кредита, предусмотренных договором.

Несмотря на отрицательную величину оборотного капитала на отчетную дату, Компания планирует своевременно погашать обязательства за счет поступлений от операционной деятельности и внутригруппового финансирования (см. пояснения 1.5 и 2.2).

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Балансовая стоимость деноминированных в долларах США денежных активов и обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	91,358
Финансовые вложения и дебиторская задолженность	1,597,436
Итого активы	1,688,794
Обязательства	
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	109,508,382
Прочие обязательства	26,238
Итого обязательства	109,534,620
Итого чистая позиция	(107,845,826)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние от результата, указанного ниже:

	(тыс.руб.) 31 декабря 2015 года
Убыток от ослабления курса рубля к доллару США	(21,569,186)

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

	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Обязательства	
Кредиторская задолженность	23,782
Итого обязательства	23,782
Итого чистая позиция	(23,782)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 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, как показано ниже:

(тыс. руб.)
31 декабря
2015 года

Убыток от ослабления курса рубля к евро

(4,718)

26.2. Риск, связанный с изменением процентных ставок

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания привлекает заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Задолженность по кредиту с плавающей процентной ставкой (LIBOR+5%), полученному от Сбербанка РФ 21 января 2011 года ПАО «НМТП», по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 1,500,000 тыс.долл. США. (см. Пояснение 14).

Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату. Обязательство с плавающей процентной ставкой проанализировано на основании допущения о том, что обязательство будет погашаться в течение года в соответствии с графиком платежей, предусмотренных кредитным договором.

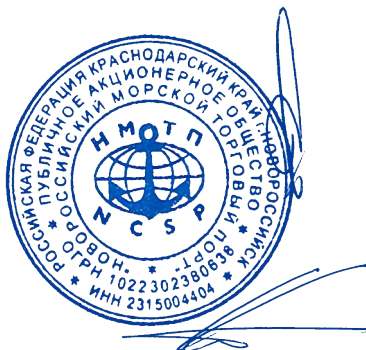
Увеличение (уменьшение) ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению (уменьшению) процентных расходов на 1,021,802 тыс. руб.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2016 года ЦБ РФ проинформировал о принятом решении об отзыве с 21 января 2016 года лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации ООО «Внешпромбанк», рег. № 3261, г. Москва (приказ Банка России от 21 января 2016 года №ОД-141).

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 14 марта 2016 года по делу А40-17434/2016 ООО «Внешпромбанк» признано банкротом, открыто конкурсное производство сроком на 1 год. Временная администрация включила требования ПАО «НМТП» в реестр требований кредиторов ООО «Внешпромбанк».

Генеральный директор ПАО «НМТП»



Батов С. Х.

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

Качан Г. И.

21 марта 2016 года