

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

Бухгалтерская отчетность за 2016 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 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2016 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.

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 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.



Егор Александрович Метелкин,
руководитель задания



21 марта 2017 года



Аудлируемое лицо: ПАО «Новороссийский морской торговый порт»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Выдано 23 августа 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Основной регистрационный номер № 1022302380638.

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

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2016 года**

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	по ОКПО	31.12.2016
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/смешанная	ИНН	1125867
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	2315004404
Адрес	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14	по ОКОПФ/по ОКФС	52.24
		по ОКЕИ	12247/41
			384

Наименование показателя	Код	Пояснение	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасные части	1120	8	77,909	79,890	67,731
Основные средства	1150	4	14,363,961	11,776,562	10,311,725
в том числе:					
Незавершенное строительство	1151		1,323,544	574,647	1,372,989
Оборудование к установке	1152		40,415	68,150	163,928
Авансы по капитальным вложениям	1153		1,144,001	612,393	1,062,349
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	1154		751,687	442,748	299,229
Авансы по договорам долгосрочных затрат на ремонт основных средств	1155		14,458	76,762	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160		71,270	-	-
Финансовые вложения	1170	5.1	86,069,349	86,186,665	86,323,389
Отложенные налоговые активы	1180	6	6,648,415	12,607,144	7,381,425
Прочие внеоборотные активы	1190	7	105,836	403,034	257,632
Итого по разделу I	1100		107,336,740	111,053,295	104,341,902
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Материально-производственные запасы	1210	9	330,853	314,491	286,225
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		12,575	8,525	2,321
Дебиторская задолженность	1230	10	1,565,698	2,262,836	902,701
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5.2	397,729	343,000	4,014,001
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11	6,576,327	2,204,253	6,504,352
Прочие оборотные активы	1260		21,699	28,074	25,061
Итого по разделу II	1200		8,904,881	5,161,179	11,734,661
БАЛАНС	1600		116,241,621	116,214,474	116,076,563
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	12	192,598	192,598	192,598
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	12	(4,679,587)	(2,531,764)	(2,531,764)
Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-	282,592
Резервный капитал	1360		9,630	9,630	210,179
Нераспределенная прибыль	1370		33,489,608	2,797,596	12,051,636
Итого по разделу III	1300		29,012,249	468,060	10,205,241
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	13	72,124,382	83,762,618	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6	784,217	501,491	304,910
Оценочные обязательства	1430	15	210,545	212,978	140,251
Прочие обязательства	1450		112,130	27,463	22,142
Итого по разделу IV	1400		73,231,274	84,504,550	467,303
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	13	12,708,706	30,092,947	104,538,761
Кредиторская задолженность	1520	14	1,042,887	922,741	687,788
Оценочные обязательства	1540	15	246,505	226,176	177,470
Итого по разделу V	1500		13,998,098	31,241,864	105,404,019
БАЛАНС	1700		116,241,621	116,214,474	116,076,563

Генеральный директор ПАО «НМТП»

Батов С. Х.
(подпись) (ФИО)

21 марта 2017 года



Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

Качан Г. И.
(подпись) (ФИО)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2016 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	по ОКПО	1125867
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / смешанная	ИНН	2315004404
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	52.24
		по ОКОПФ/по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Пояснение	2016 год	2015 год
Выручка	2110	16	27,093,456	24,104,617
Себестоимость продаж	2120	17	(5,492,316)	(4,990,553)
Валовая прибыль	2100		21,601,140	19,114,064
Управленческие расходы	2220	17	(1,390,483)	(1,052,817)
Прибыль от продаж	2200		20,210,657	18,061,247
Доходы от участия в других организациях	2310		15,701,849	11,392,329
Проценты к получению	2320		440,509	773,746
Проценты к уплате	2330		(5,472,560)	(5,453,600)
Прочие доходы	2340	18	18,266,520	467,188
Прочие расходы	2350	19	(2,203,203)	(35,504,583)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2300		46,943,772	(10,263,673)
Текущий налог на прибыль	2410	6	-	-
в т.ч. постоянные налоговые активы	2421	6	(3,157,841)	(2,976,408)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	(117,389)	(196,581)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	6	(6,113,524)	5,225,724
Прочее	2460		(23,713)	(4,102)
Чистая прибыль / (чистый убыток)	2400		40,689,146	(5,238,632)
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500		40,689,146	(5,238,632)
Базовая прибыль / (базовый убыток) на акцию, руб.	2900	21	2.18	(0.27)
Разводненная прибыль / (разводненный убыток) на акцию, руб.	2910	21	2.18	(0.27)

Генеральный директор ПАО «НМТП»



Батов С. Х.
(ФИО)

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

(подпись)

Качан Г. И.
(ФИО)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2016 год

Организация	ПАО «Новороссийский морской торговый порт»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	1125867
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	ИНН	2315004404
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / смешанная	по ОКВЭД	52.24
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

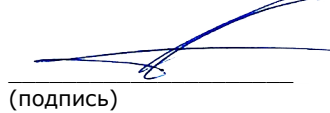
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 года до корректировок		192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	11,929,506	10,083,111
Корректировка в связи с изменением учетной политики (см. Пояснение 2.12)		-	-	-	-	122,130	122,130
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3200	192,598	(2,531,764)	282,592	210,179	12,051,636	10,205,241
Чистый убыток	3311	-	-	-	-	(5,238,632)	(5,238,632)
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 до корректировок		192,598	(2,531,764)	-	9,630	2,715,481	385,945
Корректировка в связи с изменением учетной политики (см. Пояснение 2.12)		-	-	-	-	82,115	82,115
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	3300	192,598	(2,531,764)	-	9,630	2,797,596	468,060
Чистая прибыль	3311	-	-	-	-	40,689,146	40,689,146
Восстановление неустребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	3313	-	-	-	-	458	458
Дивиденды	3327	-	-	-	-	(9,994,334)	(9,994,334)
Выкуп собственных акций у акционеров	3328	-	(2,161,139)	-	-	-	(2,161,139)
Продажа собственных акций	3329	-	13,316	-	-	(3,258)	10,058
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3300	192,598	(4,679,587)	-	9,630	33,489,608	29,012,249

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Чистые активы	3600	29,012,249	468,060	10,205,241

Генеральный директор ПАО «НМТП»

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

(подпись)  
Генеральный директор ПАО «НМТП» Качан Г. И. (ФИО)

21 декабря 2016 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2016 год

		К О Д Ы	
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
		по ОКПО	1125867
		ИНН	2315004404
		по ОКВЭД	52.24
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/41
		по ОКЕИ	384
Наименование показателя	Код	2016 год	2015 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего,	4110	27,375,918	25,264,447
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26,409,467	23,943,071
арендных платежей	4112	466,152	444,188
налога на прибыль организаций	4124	-	18,935
проценты по депозитам	4126	345,654	721,163
прочие поступления	4119	154,645	137,090
Платежи – всего,	4120	(10,745,285)	(9,913,580)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2,232,297)	(1,801,050)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2,169,263)	(1,919,270)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5,398,152)	(5,564,152)
по налогу на добавленную стоимость	4125	(195,067)	92,516
иных налогов и сборов	4126	(102,631)	(110,370)
взносов в государственные внебюджетные фонды	4127	(528,901)	(484,669)
прочие платежи	4129	(118,974)	(126,585)
Изменение классификации денежных эквивалентов	4128	-	(10,802,071)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16,630,633	4,548,796
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего,	4210	18,248,179	10,200,420
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5,609	202,141
от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	4213	1,011,925	72,650
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	17,230,645	9,920,629
возврат депозитов свыше трех месяцев	4215	-	5,000
Платежи – всего,	4220	(5,224,187)	(2,823,782)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3,787,400)	(2,540,761)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1,101,490)	-
платежи по долгосрочным затратам на ремонты и обслуживание основных средств	4226	(335,297)	(282,661)
прочие платежи	4229	-	(360)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	13,023,992	7,376,638
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего,	4310	101,051,394	6,525,102
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	100,809,700	6,417,539
прочие поступления	4319	241,694	107,563
Платежи – всего,		(124,950,518)	(23,472,732)
в том числе:			
собственникам в связи с выкупом у них акций организации	4321	(2,161,139)	-
на уплату дивидендов	4322	(9,981,850)	(4,493,947)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(110,757,029)	(15,370,686)
платежи по финансовой аренде	4324	(315,304)	(504,672)
платежи по сделке хеджирования	4325	-	(3,026,175)
платежи, связанные с получением кредитных средств	4326	(852,695)	-
платежи, связанные с досрочным погашением кредитов	4327	(867,077)	-
прочие платежи	4329	(15,424)	(77,252)
Сальдо денежных потоков по финансовым операциям	4300	(23,899,124)	(16,947,630)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5,755,501	(5,022,196)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2,204,253	6,504,352
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6,576,327	2,204,253
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1,383,427)	722,097

Генеральный директор ПАО «НМТП»

(подпись) _____
21 марта 2017 года



Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

(подпись) _____

Качан Г. И.
(ФИО)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» ЗА 2016 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 соответствии 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 2016 год увеличилась по сравнению с 2015 годом на 2,988,839 тыс. руб. (или 12.4%) и составила 27,093,456 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 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 погрузочно-разгрузочным работам подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы (далее «ФАС России»).

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

В 2016 году ФАС России выступила с инициативой вернуться к ценовому регулированию государством тарифов на стивидорные услуги (в форме согласования ФАС России фиксированной предельной максимальной ставки тарифа на указанные услуги в российских рублях). При этом в соответствии с проектом методики, подготовленной ФАС России в рамках данного доклада, предполагается осуществлять регулирование предельной доходности стивидорного бизнеса и отменить приказы о снятии регулирования в портах. На данный момент вероятность реализации данного предложения невозможно оценить (см. Пояснение 24).

1.3. Численность работников Компании

Средняя численность работающих в Компании за 2016 и 2015 годы составила 3,220 и 3,173 человек соответственно.

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 2016 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2015 года № 1866.

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 2016, 2015 и 2014 годов.

Валюта	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Доллар США	60.6569	72.8827	56.2584
Евро	63.8111	79.6972	68.3427

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.

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 объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год.

В 2016 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в период с 1 октября 2016 года по 30 декабря 2016 года согласно графику проведения годовой инвентаризации, утвержденному приказом генерального директора №1553 от 29 сентября 2016 года. Инвентаризация основных средств была проведена согласно утвержденному графику в период с 1 октября до 30 декабря 2016 года, в структурных подразделениях, определенных в приказе генерального директора №1553 от 29 сентября 2016 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 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»).

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 сроками полезного использования, рекомендуемыми указанным выше Постановлением Правительства РФ, 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	24	1,200

В соответствии с нормами ПБУ 6/01 капитальные вложения в объекты арендованных основных средств (неотделимые улучшения), произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, учитываются на балансе Компании как отдельные объекты основных средств.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в бухгалтерском учете в течение срока действия договора аренды исходя из нормы амортизации, установленной для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты.

Доходы и расходы, связанные с выбытием или 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. 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 в отношении затрат по ремонту и обслуживанию объектов основных средств 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 долгосрочных затрат на ремонт и обслуживание основных средств ведется на 97 счете. Срок использования затрат устанавливается техническим директором (или иными уполномоченными лицами) с учетом мнения технических специалистов Компании исходя из норм, предусмотренных нормативами, стандартами, предусмотренными законодательством РФ, рекомендациями производителей или исходя из профессионального суждения специалистов. В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток затрат списывается на затраты текущего периода единоразово. Также единоразово списывается остаток затрат 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.

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.

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

В состав денежных средств и их эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, 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 возвратить 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 перекалфикацию 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:

- доходы от обычных видов деятельности;
- 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 выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным должным 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 операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, если 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

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 20 счет «Основное производство» 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;
- 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 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».

Перевод долгосрочной задолженности или ее части в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности или ее части 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.

К дополнительным расходам относятся:

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

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов по методу начисления, независимо от момента оплаты.

С отчетного года Компания изменила учетную политику для целей бухгалтерского учета в отношении отражения существенных дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности. Существенные дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Остаток таких расходов на отчетную дату уменьшает в бухгалтерском балансе краткосрочную и/или долгосрочную задолженность по заемным средствам соответственно.

Незначительные по величине дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, списываются на финансовый результат периода в полной сумме.

Суммы корректировок сравнительных показателей, связанных с изменением учетной политики, представлены в Пояснении 3.

2.13. Учет оценочных резервов

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

Действует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с 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 сомнительных долгов.

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

- дебиторская задолженность со сроком свыше 90 дней с момента её классификации в качестве сомнительной включается в резерв в сумме равной 100% суммы долга;
- дебиторская задолженность со сроком от 45 до 90 дней (включительно) с момента её классификации в качестве сомнительной включается в резерв в сумме, равной 50% суммы долга;
- по дебиторской задолженности со сроком менее 45 дней с момента её классификации в качестве сомнительной резерв не создается;
- в отношении прочей дебиторской задолженности, в том числе задолженности поставщиков и подрядчиков, резерв формируется при поступлении сведений, свидетельствующих о том, что вероятность погашения задолженности путем выполнения контрагентом своих обязательств или путем возврата выплаченных авансов невелика. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

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

В Компании резерв под снижение стоимости материальных ценностей 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 истек установленный срок годности;
- в 100% размере в отношении МПЗ, приобретенных 8 лет назад и более, за исключением МПЗ, у которых установленный 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.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной 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.

Прочие оценочные резервы (оценочные обязательства) создаются, если выполняются критерии п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Создание данных резервов утверждается приказом генерального директора.

Компания создает резерв под выплату премии ключевому управленческому персоналу (далее «КУП») по итогам работы за отчетный год, если действующими положениями и трудовыми договорами работников предусмотрены данные выплаты, ключевые показатели эффективности (КПЭ) для указанных работников определены, и высока вероятность выполнения данных показателей в отчетном году.

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

Компания не производит реклассификацию активов из внеоборотных в оборотные.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто — в разделе внеоборотных активов и разделе долгосрочных обязательств соответственно.

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 (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива), изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

3. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ, СВЯЗАННАЯ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Компания в отчетном году изменила учетную политику в отношении отражения существенных дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов (см. Пояснение 2.12). Изменение учетной политики отражено в отчетности ретроспективно.

Корректировка сравнительных показателей за предыдущие периоды представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Данные на 31 декабря 2015 года при условии действия учетной политики отчетного года		
	Перво-начальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Баланс			
Заемные средства (долгосрочные)	(83,815,105)	(83,762,618)	52,487
Заемные средства (краткосрочные)	(30,143,104)	(30,092,947)	50,157
Отложенные налоговые обязательства	(480,962)	(501,491)	(20,529)
Итого влияние на чистые активы			82,115
Нераспределенная прибыль	(2,715,481)	(2,797,596)	82,115

	(тыс. руб.)		
	Данные за 2015 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Перво-начальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Отчет о финансовых результатах			
Прочие расходы	(35,454,564)	(35,504,583)	(50,019)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(206,585)	(196,581)	10,004
Влияние на чистую прибыль			(40,015)
Влияние на базовую и разведенную прибыль, руб.			0.002

	(тыс. руб.)		
	Данные на 31 декабря 2014 года при условии действия учетной политики отчетного года		
	Перво-начальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Баланс			
Заемные средства (краткосрочные)	(104,691,424)	(104,538,761)	152,663
Отложенные налоговые обязательства	(274,377)	(304,910)	(30,533)
Итого влияние на чистые активы			122,130
Нераспределенная прибыль	(11,929,506)	(12,051,636)	122,130

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов состоит из:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Основные средства	11,089,856	10,001,862	7,413,230
Незавершенное строительство	1,323,544	574,647	1,372,989
Авансы по капитальным вложениям	1,144,001	612,393	1,062,349
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	751,687	442,748	299,229
Оборудование к установке	40,415	68,150	163,928
Авансы по договорам долгосрочных затрат на ремонт основных средств	14,458	76,762	-
Итого	14,363,961	11,776,562	10,311,725

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено за 2016 и 2015 годы следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2016 года
Машины и оборудование	9,953,406	2,200,800	(178,438)	11,975,768
Сооружения и передаточные устройства	4,985,981	288,849	(57,116)	5,217,714
Транспортные средства	2,034,826	122,784	(16,606)	2,141,004
Здания	1,134,139	2,159	(5,146)	1,131,152
Производственный и хозяйственный инвентарь	87,724	9,253	(5,981)	90,996
Земельные участки	12,266	12,000	-	24,266
Прочие	867	-	-	867
Итого	18,209,209	2,635,845	(263,287)	20,581,767

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	5,708,734	4,804,846	4,264,884
Сооружения и передаточные устройства	1,791,873	1,578,369	1,380,666
Транспортные средства	1,396,362	1,269,041	1,169,185
Здания	520,793	484,039	448,211
Производственный и хозяйственный инвентарь	73,569	70,531	62,017
Прочие	580	521	462
Итого	9,491,911	8,207,347	7,325,425

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, ликвидации и частичной ликвидации в течение 2016 и 2015 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Изменение стоимости основных средств		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	98,739	37,253
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(69,472)	(22,012)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов:

Наименование объекта	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Проекты, связанные с техническим перевооружением Нефтерайона «Шесхарис»	1,148,165	380,702	47,868
Строительство административно-производственного здания на территории Нефтерайона «Шесхарис»	36,403	3,565	-
Строительство сетей канализ. для хоз. бытов. сточных вод по ул. Портовая	28,844	32,046	2,447
Техническое перевооружение трансформаторной подстанции 110/35/6 кВ ТП-32 «Пенайская» (инв. № 4019)	-	38,838	33,908
Реконструкция причала №1 (площадка А) Нефтерайона «Шесхарис»	-	27,012	1,168,841
Прочие	110,132	92,484	119,925
Итого	1,323,544	574,647	1,372,989

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 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Полученные в аренду основные средства (учитываемые за балансом)	2,277,423	2,258,976	2,780,263
Переданные в аренду основные средства	1,954,874	1,715,522	1,794,601
Основные средства, переведенные на консервацию	473,407	2,753	-

Наименование показателя	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Полученные в аренду основные средства			
Земельные участки	827,146	822,725	934,681
Машины и оборудование	632,498	632,498	1,023,772
Сооружения и передаточные устройства	614,518	616,140	616,140
Здания	184,844	177,097	177,097
Транспортные средства	18,417	10,516	28,573
Итого	2,277,423	2,258,976	2,780,263

В 2016 году Компания приобрела две судопогрузочные машины VL 5.1 (сист. 50) общей стоимостью 71,270 тыс. руб. для сдачи в аренду АО «Новороссийский Зерновой Терминал» (далее «АО «НЗТ»).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены вложениями в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ, а также предоставленными займами:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Долгосрочные финансовые вложения			
Вложения в уставные капиталы	86,069,349	84,967,859	84,967,859
Предоставленные займы	-	1,218,806	1,355,530
Итого	86,069,349	86,186,665	86,323,389

Долгосрочные предоставленные займы по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Предоставленные займы			
ООО «Новороссийский Мазутный Терминал»	-	1,218,806	1,012,530
ООО «Балтийская Стивидорная Компания»	-	-	343,000
Итого	-	1,218,806	1,355,530

Долгосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2015 года включают выраженный в долларах США займ, выданный ООО «Новороссийский мазутный терминал» (далее «ООО «НМТ») с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения не позднее 31 марта 2020 года.

Долгосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2014 года включают:

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

Вложения в уставные капиталы по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Вложения в уставные капиталы			
ООО «Приморский торговый порт» (ООО «ПТП»)	64,529,825	64,529,825	64,529,825
АО «Новорослесэкспорт» (АО «НЛЭ»)	5,498,086	5,498,086	5,498,086
АО «НЗТ»	4,849,614	4,849,614	4,849,614
ОАО «ИПП»	4,005,037	4,005,037	4,005,037
АО «Флот новороссийского морского торгового порта» (АО «Флот «НМТП»)	3,608,732	3,608,732	3,608,732
АО «Новороссийский судоремонтный завод» (АО «НСРЗ»)	2,639,602	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
Резерв под обесценение ООО «ЧСК»	-	(189)	(189)
Прочие	1	1	1
Итого	86,069,349	84,967,859	84,967,859

	Дата вложения	31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Процент владения в уставных капиталах				
ООО «ПТП»	2011	100.00%	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	2006	91.38%	91.38%	91.38%
АО «НЗТ»	2006	99.99%	99.99%	99.99%
ОАО «ИПП»	2000 – 2009	99.99%	99.99%	99.99%
АО «Флот «НМТП»	1992, 2006, 2009	95.19%	95.19%	95.19%
АО «НСРЗ»	2006, 2016	95.45%	65.18%	65.18%
ООО «НМТ»	2009, 2010	50.00%	50.00%	50.00%
ООО «БСК»	2006, 2007	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО «НПК «Зарубежнефть»	2007	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «ЧСК»	2008	0%	51.00%	51.00%
Прочие		7.50%	7.50%	7.50%

В декабре 2016 года ПАО «НМТП» вышло из состава участников ООО «ЧСК» путем отчуждения доли в уставном капитале.

В июле 2016 года ПАО «НМТП» выкупило 1,885,176 обыкновенных акций АО «НСРЗ», что привело к увеличению доли владения АО «НСРЗ» до 95.45%. На основании п. 1 ст. 84.2 Федерального закона «Об акционерных обществах» у Компании возникло обязательство по направлению остальным акционерам АО «НСРЗ» публичной оферты о приобретении у них акций. Выкуп акций у миноритариев в рамках процедуры обязательного выкупа произошел в январе 2017 года (см. Пояснение 25).

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Банковские депозиты	-	-	14,001
Краткосрочные предоставленные займы			
ООО «НМТ»	397,729	-	-
ООО «БСК»	-	343,000	-
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	-	-	4,000,000
Итого	397,729	343,000	4,014,001

Краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2016 года включают выраженный в долларах США займ, выданный «ООО «НМТ» с процентной ставкой 7% годовых и датой погашения не позднее 31 марта 2020 года. Данный займ был реклассифицирован в состав краткосрочных займов в связи с принятым решением Совета Директоров ООО «НМТ» от 30 декабря 2016 года о досрочном погашении полученных займов. 10 января 2017 года ООО «НМТ» погасило займ.

Банковские депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов отсутствуют.

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

						(тыс. руб.)
Вид вложения	Банк	Валюта	Дата размещения	Дата возврата по договору	Ставка, %	На
						31 декабря 2014 года
Депозит	ООО «Внешпромбанк»	рубли	28 декабря 2012	8 ноября 2015	6.00 %	5,000
Депозит	ООО «Внешпромбанк»	доллары США	18 июля 2013	18 июля 2015	2.75 %	9,001
Итого						14,001

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2016 и 2015 годы представлен следующим образом:

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	46,943,772	(10,263,673)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	9,388,754	(2,052,735)
Постоянные налоговые (активы) / обязательства:		
по полученным дивидендам	(3,186,960)	(2,299,979)
по расходам от курсовых разниц по валютно-процентному свопу	-	(720,496)
по благотворительной помощи	12,287	12,545
по материальной помощи и выплатам сотрудникам	6,168	4,870
прочие	10,664	26,652
Итого	(3,157,841)	(2,976,408)
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
по полученному убытку	(6,336,402)	3,043,463
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	14,100	7,273
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	(162)	(227)
по лизинговым платежам	-	(8,720)
по расходам на содержание обслуживающих производств	(45)	(89)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	1,763	4,979
по прочим оценочным обязательствам	17,690	5,612
по суммовым разницам по договорам в условных единицах	-	(1,735)
по резерву по сомнительным долгам	190,050	2,174,650
прочие	(518)	518
Итого	(6,113,524)	5,225,724
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(41,713)	(178,131)
капитализации затрат, связанных с ремонтом и обслуживанием основных средств	(63,123)	(28,687)
расходы за выдачу кредита	(136,520)	10,004
суммовая разница от переоценки требований, выраженных в условных единицах	124,246	-
Прочие	(279)	233
Итого	(117,389)	(196,581)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

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

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 2014 года
Фиксированные платежи за право пользования нематериальными активами	95,331	94,176	79,372
Прочие авансы, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев	5,857	11,580	17,274
Проценты по займам выданным	-	297,278	160,986
Прочие	4,648	-	-
Итого	105,836	403,034	257,632

8. ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Запасные части	77,909	79,890	67,731

9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	392,539	367,941	314,780
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(62,263)	(53,450)	(28,555)
Основные средства, выведенные из эксплуатации в связи с ликвидацией	1,110	-	-
Резерв по основным средствам, выведенным из эксплуатации в связи с ликвидацией	(533)	-	-
Итого	330,853	314,491	286,225

Отражение в отчетности активов, реклассифицированных из объектов основных средств в материально-производственные запасы по причине вывода из эксплуатации в связи с началом ликвидации, производится по наименьшей из двух величин – остаточной стоимости объекта основных средств и ожидаемого дохода от оприходования запасных частей и металлолома, которые планируется получить при ликвидации объекта.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в Компании не имелось переданных в залог запасов.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено в следующей таблице:

		(тыс. руб.)
		Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей
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
Начисление резерва		15,702
Восстановление резерва		(6,889)
Остаток резерва на 31 декабря 2016 года		62,263

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Запасные части	160,089	152,400	122,214
Сырье и материалы	150,421	130,633	123,958
Топливо	52,841	55,287	39,501
Специальная одежда	17,368	19,519	13,349
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4,401	4,624	10,182
Основные средства в составе МПЗ	6,765	3,908	2,145
Спецоснастка	654	1,570	3,431
Итого	392,539	367,941	314,780

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов относится, в основном к группе «Запасные части».

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность			
Сомнительная задолженность ООО «Внешпромбанк»	11,790,623	10,872,073	-
Резерв по сомнительной задолженности ООО «Внешпромбанк»	(11,790,623)	(10,872,073)	-
Покупатели и заказчики	617,576	444,358	467,985
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(110,896)	(73,707)	(70,175)
Расчеты по налогам, сборам и взносам	386,640	180,301	304,232
Дивиденды к получению	299,672	1,499,643	-
Авансы выданные	115,093	148,741	78,604
Предъявленный НДС к вычету по авансам выданным	(5,670)	(8,346)	(5,266)
Прочая сомнительная задолженность	83,381	79,579	78,400
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(83,381)	(79,579)	(78,400)
Проценты к получению	45,633	11,776	89,863
Расходы на страхование	13,898	11,035	8,853
Прочее	203,752	49,035	28,605
Итого	1,565,698	2,262,836	902,701

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

	Движение резерва по сомнительным долгам
Остаток резерва на 31 декабря 2014 года	148,575
Начисление резерва	10,945,728
Использование резерва	(849)
Восстановление резерва	(68,095)
Остаток резерва на 31 декабря 2015 года	11,025,359
Начисление резерва	1,040,362
Использование резерва	(16,213)
Восстановление резерва	(64,608)
Остаток резерва на 31 декабря 2016 года	11,984,900

Задолженность ООО «Внешпромбанк» на 31 декабря 2016 года представляет собой сумму требований, предъявленных Компанией, в качестве кредитора, к внешнему конкурсному управляющему кредитной организации в ходе осуществления процедуры её банкротства, и включенных конкурсным управляющим в реестр требований кредиторов. Сумма требований была определена исходя из обязательств ООО «Внешпромбанк» перед Компанией на 21 января 2016 года (дата отзыва лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации ООО «Внешпромбанк»), включая проценты, начисленные по обязательствам ООО «Внешпромбанк» перед Компанией по данную дату, а также переоценку остатков обязательств ООО «Внешпромбанк» перед Компанией, номинированных в иностранной валюте, по курсу ЦБ РФ на данную дату. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания создала резерв по сомнительной задолженности на всю сумму дебиторской задолженности ООО «Внешпромбанк».

Конкурсный управляющий включил в реестр требований кредиторов ООО «Внешпромбанк» требования ПАО «НМТП» на сумму 11,727,219 тыс. руб. ПАО «НМТП» подало в Арбитражный суд города Москвы возражения на результат рассмотрения конкурсным управляющим требований ПАО «НМТП», так как размер обязательств ООО «Внешпромбанк» перед ПАО «НМТП» составляет 11,790,623 тыс. руб. Рассмотрение заявленных возражений назначено на 17 мая 2017 года.

Расчеты по налогам, сборам и взносам по состоянию на 31 декабря 2016 года включают переплату по налогу на добавленную стоимость в размере 381,615 тыс. руб. и переплату по прочим налогам и взносам в размере 5,025 тыс. руб.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев	6,450,556	2,182,358	6,419,813
Текущие счета в банках	125,527	21,781	84,176
Касса	244	114	363
Итого	6,576,327	2,204,253	6,504,352

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Банк	Валюта депозита	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
АО «ГАЗПРОМБАНК»	рубли	10.00% - 10.35%	2,790,000
ПАО «БАНК ВТБ»	рубли	9.80% - 10.00%	1,925,000
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	рубли	6.80%	24,000
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	доллары США	0.72% - 0.85%	666,650
ПАО «БАНК ВТБ»	доллары США	1.45%	618,906
ПАО Банк «ФК Открытие»	доллары США	1.35%	304,809
АО «АЛЬФА БАНК»	доллары США	1.75%	76,970
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	доллары США	0.81%	44,221
			<u>6,450,556</u>

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

Банк	Валюта депозита	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	рубли	4.40% 11.15% -	1,336,000
ПАО Банк «ФК Открытие»	рубли	11.27%	755,000
Отделение N8619 ПАО «Сбербанк»	доллары США	0.39%	91,358
			<u>2,182,358</u>

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

Банк	Валюта депозита	Ставка, %	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
ООО «Внешпромбанк»	рубли	19.5-25.00 %	400,411
ООО «Внешпромбанк»	доллары США	3.57-9.70 %	6,019,402
			<u>6,419,813</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт. 31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Обыкновенные	0.01	19,259,815,400	19,259,815,400	19,259,815,400
Итого		<u>19,259,815,400</u>	<u>19,259,815,400</u>	<u>19,259,815,400</u>

Структура акционеров по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель), в том числе выкупленные акции (на балансе ПАО «НМТП»)	75.28 2.67	76.24 2.68	76.24 2.68
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	20.00	20.00	20.00
Прочие акционеры	3.36	3.76	3.76
Акции, выкупленные по требованию акционеров, находящиеся на лицевом счете ПАО «НМТП»	1.36	-	-
Итого	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

В феврале 2016 года ПАО «НМТП» реализовало АО «НЗТ» глобальные депозитарные расписки, выпущенные под акции ПАО «НМТП», в количестве 36,233 штук на общую сумму 9,243 тыс. руб.

В июне 2016 года общим собранием акционеров была одобрена крупная сделка по заключению договора с ПАО «Банк ВТБ» (далее «Банк ВТБ») по привлечению синдицированного кредита в размере 1,500,000 тыс. долл. США (для рефинансирования кредитных обязательств, см. Пояснение 13). В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» лица, не участвующие в голосовании либо проголосовавшие против сделки, получили право предъявить к выкупу принадлежащие им акции.

В сентябре 2016 года ПАО «НМТП» в рамках обязательного выкупа произвело выкуп 262,912,311 собственных акций ПАО «НМТП» по цене 8.22 руб. за акцию на общую сумму 2,161,139 тыс. руб. Выкуп был произведен согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» и по решению Совета директоров ПАО «НМТП» от 15 июня 2016 года.

24 июня 2016 года решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМТП» было принято решение не выплачивать дивиденды за 2015 год, а также выплатить дивиденды за 1 квартал 2016 года в размере 0.0519216 рубля на одну акцию.

2 сентября 2016 года решением внеочередного собрания акционеров ПАО «НМТП» было принято решение выплатить дивиденды за 1 полугодие 2016 года в размере 0.467 рубля на одну акцию.

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.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2016 году Компания произвела рефинансирование кредитных обязательств. 20 июня 2016 года Компания заключила договор о предоставлении синдицированного кредита с совокупным лимитом кредитования до 2,100,000 тыс. долл. США. Банк ВТБ выступил в качестве организатора данного кредита и в качестве первоначального кредитора. 20 июня 2016 года от Банка ВТБ поступил первый транш по договору о предоставлении синдицированного кредита в размере 98,159,700 тыс. руб. (1,500,000 тыс. долл. США), и на такую же сумму был досрочно погашен кредит, полученный от ПАО «Сбербанк России» (далее «Сбербанк») по договору об открытии кредитной линии от 19 января 2011 года.

Первый транш в рамках Договора о предоставлении синдицированного кредита был получен на следующих условиях:

- срок кредитования 7 лет;
- плавающая процентная ставка в размере 3-месячной ставки LIBOR + 3.99% годовых;
- наличие определенных финансовых ограничений.

В балансе краткосрочные и долгосрочные заемные средства указаны за вычетом суммы существенных расходов, связанных с получением кредитов и займов, не списанных на затраты. Сравнительные показатели за 2015 и 2014 годов представлены с учетом ретроспективной корректировки.

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Кредитор/займодавец	Валюта займа/кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	(тыс.руб.)	
					Долгосрочные кредиты на 31 декабря 2016 года	Краткосрочные займы / кредиты на 31 декабря 2016 года
Банк ВТБ	доллары США	20 июня 2016 года	15 июня 2023 года	LIBOR+3,99%	72,788,280	12,258,590
Вознаграждение за выдачу кредита (Банк ВТБ)					(663,898)	(121,343)
АО «СоюзФлотПорт» (АО «СФП»)	рубль	27 апреля 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	571,459
Итого					72,124,382	12,708,706

Доход от курсовых разниц, связанных с переоценкой финансовых обязательств Компании за 2016 год составил 18,466,959 тыс. руб. Из них доход по кредиту Сбербанка составил 11,270,290 тыс. руб., доход от переоценки кредитных обязательств по синдицированному кредиту, полученному от Банка ВТБ, составил 7,196,669 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 года	18 января 2018 года	LIBOR + 5%	83,815,105	25,693,277
Плата за открытие кредитной линии (Сбербанк)					(52,487)	(50,157)
АО «Флот «НМТП»	рубль	19 ноября 2010 года	31 декабря 2016 года	7%	-	2,920,439
ОАО «ИПП»	рубль	23 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	925,993
ОАО «ИПП»	рубль	27 апреля 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	314,268
АО «СФП»	рубль	27 апреля 2015 года	31 декабря 2016 года	7%	-	289,127
Итого					<u>83,762,618</u>	<u>30,092,947</u>

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 ПАО «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 года	18 января 2018 года	LIBOR + 5%	92,975,574	
Плата за открытие кредитной линии (Сбербанк)						(152,663)
Биржевые облигации (ВТБ Капитал)	рубль	2 мая 2012 года	29 апреля 2015 года	9%		4,062,142
ЗАО «БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)»	доллары США	2 мая 2012 года	29 апреля 2015 года	3.85%		7,653,708
Итого					<u>104,538,761</u>	

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	484,874	328,538	300,702
Авансы полученные	368,804	430,622	244,234
НДС к уплате с авансов полученных	(7,847)	(7,997)	(7,362)
Задолженность перед персоналом организации	76,939	75,377	72,080
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	43,872	30,685	29,862
Задолженность по налогам и сборам	39,083	42,237	42,124
Задолженность перед акционерами по выплате доходов	20,057	6,783	2,133
Прочая	17,105	16,496	4,015
Итого	1,042,887	922,741	687,788

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств в течение 2016 и 2015 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 2014 года	160,216	80,968	76,115	422	317,721
Увеличение обязательств	84,519	199,013	104,175	-	387,707
Уменьшение обязательств	-	(190,159)	(76,115)	-	(266,274)
Баланс на 31 декабря 2015 года	244,735	89,822	104,175	422	439,154
Увеличение обязательств	-	216,122	132,094	-	348,216
Уменьшение обязательств	(10,600)	(215,123)	(104,175)	(422)	(330,320)
Баланс на 31 декабря 2016 года	234,135	90,821	132,094	-	457,050

Оценочное обязательство по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам начисляется на основе актуарной оценки обязательств Компании в рамках социальной программы. По итогам 2015 года ставка дисконтирования составляла 9.7%, по итогам 2016 года ставка составляет 8.5 % годовых. Ставка определяется на основании кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам 2016 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 2016, 2015 и 2014 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Оценочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства	210,545	212,978	140,251
Краткосрочные оценочные обязательства	246,505	226,176	177,470
Итого	457,050	439,154	317,721

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2016 и 2015 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Выручка		
Выручка от стивидорной деятельности	22,883,942	20,016,963
Выручка по дополнительным услугам, связанным с погрузо-разгрузочными работами	3,663,097	3,606,403
Выручка от прочих услуг	546,417	481,251
Итого	27,093,456	24,104,617

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	2,113,954	1,898,453
Амортизация	1,544,593	1,210,103
Отчисления на социальные нужды	580,522	524,780
Материальные затраты, в том числе:	566,752	535,780
Сырье и материалы	409,052	404,677
Электроэнергия	115,253	90,288
Топливо-энергетические ресурсы	42,447	40,815
Прочие затраты, в том числе:	2,076,978	1,874,254
Арендная плата	741,019	868,076
Ремонт	461,483	382,462
Аудит, консультационные, юридические услуги	182,661	54,835
Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС	131,889	117,816
Налоги	98,718	107,236
Реклама	75,013	19,979
Охрана	70,594	64,609
Страхование	20,663	18,212
Прочие	294,938	241,029
Итого	6,882,799	6,043,370

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
Прочие доходы		
Доходы от курсовых разниц, нетто	17,819,213	-
Доход по глобальным депозитарным распискам	232,451	114,160
Доходы от продажи валюты	109,024	45,176
Доходы от оприходования МПЗ, образовавшиеся в результате текущей деятельности и инвентаризации	29,590	22,069
Пени, штрафы, неустойки	27,012	37,796
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	10,600	-
Перерасчеты прошлых лет	10,222	15,423
Чрезвычайные доходы	10,130	10,939
Доходы от реализации и выбытия основных средств, нетто	-	196,520
Прочие	18,278	25,105
Итого	18,266,520	467,188

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
Прочие расходы		
Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, а также изменением существующих договоров	1,037,056	117,963
Изменение резерва по сомнительным долгам, в т. ч. обесценение суммы депозитов, размещенных в ООО «Внешпромбанк»	939,347	10,774,010
Расходы на благотворительную деятельность	882,143	10,768,450
Социальные выплаты согласно коллективному договору	61,435	62,726
Возмещение ущерба	29,905	23,180
Оплата больничных листов	17,659	18,707
Резерв на списание объекта НЗС	15,663	13,317
Расходы по оплате банковских услуг	11,864	-
Изменение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	9,803	8,980
Расходы по обязательным видам страхования	8,813	24,895
Расходы по выкупу собственных акций	5,700	4,349
Списание капитальных затрат по несостоявшимся инвестиционным проектам	5,012	-
Налоги и сборы	4,912	-
Расходы от реализации и выбытия основных средств	4,262	3,140
Расходы по проведению собрания акционеров	4,091	-
Списание НДС	3,003	1,883
Изменение оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	164	43
Расходы на празднование 175-летия ПАО «НМТП»	-	84,519
Расходы от курсовых разниц, нетто	-	21,286
Прочие	-	24,293,529
	44,514	52,056
Итого	2,203,203	35,504,583

20. 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 2016 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 ПАО «Транснефть» и членами семьи Магомедовых. Владелец 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Информация о дочерних организациях и доле Компании в их капитале раскрыта в Пояснении 5.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов зависимым обществом является:

Наименование	Место нахождения	Вид деятельности	Дата вложения	Доля участия
ООО «НМТ»	г. Новороссийск, ул. Магистральная, д.4	Транспортная обработка грузов	2009, 2010	50%

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015, 2014 годов входили:

ФИО	Должность		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Гришанин М. С.	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров
Шайдаев М. М.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Сергейчук В. Ю.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Киреев С. Г.	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Андронов С. А.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Каяшев В. А.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Левитин И. Е.	Член Совета директоров	Член Совета директоров	-
Барков М. В.	-	-	Член Совета директоров
Винокуров А. С.	-	-	Член Совета директоров
Олерский В. А.	-	-	Член Совета директоров
Шарипов Р. Р.	Член Совета директоров	-	-
Столяров Е. М.	Член Совета директоров	-	-
Потапушин А. Н.	Член Совета директоров	-	-

Ключевой управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов:

ФИО	Должность	На 31 декабря
Батов С. Х.	Генеральный директор	2016, 2015, 2014
Боровок Э. В.	Директор по правовому обеспечению- руководитель юридических служб группы компаний ПАО «НМТП»	2016, 2015, 2014
Жевец М. Г.	Директор Нефтерайона	2016, 2015, 2014
Качан Г. И.	Главный бухгалтер	2016, 2015, 2014
Савченков М. В.	-	2015, 2014
Сенченко Ю.М.	Директор по сопровождению бизнеса	2016
Степаненко П. В.	Коммерческий директор	2016, 2015, 2014
Терентьев И. В.	Исполнительный директор	2016, 2015, 2014
Халезин А. А.	Директор по проектам и развитию	2016, 2015, 2014
Гарнухин А.В.		2015, 2014
Белухин И.В.	Технический директор	2016
Фофонов И. М.	-	2015, 2014
Карицкий А. А.	Директор дирекции информационных технологий	2016, 2015, 2014
Белкин В. А.	Руководитель СВКА	2016, 2015, 2014
Внукова Т. С.	Директор департамента бюджетирования и управленческой деятельности	2016, 2015, 2014
	И.о. Директора представительства	
Мисник Р. В.	Директор по эксплуатации	2016, 2015, 2014
Коньков Е. А.	Заместитель генерального директора по финансам и экономике	2016
Соколов П. В.	Первый заместитель генерального директора	2016
Турукин А. Ю.	Руководитель центра организации закупочной деятельности и управления материальными ресурсами Группы компаний ПАО «НМТП»	2016

Суммы начисленного вознаграждения (оплата труда, включая страховые взносы и резерв на выплату годовой премии) ключевому управленческому персоналу Компании за 2016 и 2015 годы составили 305,163 тыс. руб. и 236,889 тыс. руб. соответственно.

Операции со связанными и зависимыми сторонами

20.1. Процентный расход по займам полученным

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
АО «Флот «НМТП»	197,825	4,474
ОАО «ИПП»	92,048	15,687
АО «СФП»	39,459	13,127
АО «НЗТ»	-	26,057
ООО «ПТП»	-	26,246
Итого	329,332	85,591

20.2. Процентный доход по займам выданным

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
ООО «НМТ»	59,438	75,335
ООО «БСК»	15,442	27,440
Итого	74,880	102,775

20.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
АО «Флот «НМТП»	140,680	126,353
АО «НЗТ»	88,048	18,168
ЗАО «Проектный институт «Нефтепроект» (ЗАО ПИ «Нефтепроект»)	45,386	52,749
АО «Черномортранснефть»	36,411	14,147
АО «Новорослесэкспорт»	18,690	18,748
АО «Транснефть-терминал»	5,524	-
ОАО «ИПП»	4,960	-
ООО «Транснефть-Сервис»	833	3,925
АО «НСРЗ»	651	388
АО «Связьтранснефть»	24	12
Итого	341,207	234,490

20.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
АО «Транснефть-сервис»	3,888,011	3,755,329
ООО «НМТ»	934,054	839,598
ООО «ФЕСКО ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ»	716,744	620,803
АО «Флот «НМТП»	392,734	363,419
ПАО «Транснефть»	252,301	246,504
ООО «Стройновация»	197,609	-
ОАО «ИПП»	89,048	45,796
АО «Черномортранснефть»	39,229	37,069
АО «НЗТ»	13,592	207,349
АО «НСРЗ»	877	1,232
ООО «БАЛТ-ФОРВАРД»	709	63
АО «Новорослесэкспорт»	363	352
ООО «Союз Трейдинг»	140	2,651
ООО «ПТП»	127	122
АО «СФП»	127	122
ООО «БСК»	122	122
ООО «Дантон»	99	-
ООО «БАЛТ-ФОРВАРД Логистик»	16	-
АО «Связьтранснефть»	3	5
Итого	6,525,905	6,120,536

20.5. Дивиденды, начисленные к получению

	(тыс. руб.)	
	Дивиденды, начисленные к получению	
	2016 год	2015 год
ООО «ПТП»	8,400,000	4,000,000
АО «Флот НМТП»	2,802,399	2,101,799
ОАО «ИПП»	2,799,592	290,655
АО «НЗТ»	1,200,022	1,999,946
АО «Новорослесэкспорт»	499,836	2,999,929
Итого	15,701,849	11,392,329

20.6. Денежные потоки со связанными сторонами

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,878,757	5,687,249
Арендные платежи	431,715	395,748
Прочие поступления	338	580
На оплату товаров, работ, услуг	(176,949)	(177,024)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(341,162)	(52,303)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	1,466	198,259
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	1,011,925	72,650
Дивиденды, а также проценты по финансовым вложениям	17,230,645	9,920,126
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(129,823)	(48,343)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	2,650,000	6,417,539
Получение средств от продажи ГДР	9,243	-
Погашение заемных средств	(6,516,539)	(2,001,000)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(9,981,850)	(4,493,947)
	10,067,766	15,919,534

20.7. Дебиторская задолженность

	2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 2014 года
АО «Новорослесэкспорт»	299,871	1,003,283	35
ООО «Стройинновация»	201,300	-	-
ООО «НМТ»	28,837	316,607	172,209
ПАО «Транснефть»	15,614	-	-
АО «Транснефть-сервис»	12,907	7,652	12,614
АО «Флот «НМТП»	4,364	3,905	3,729
АО «Черномортранснефть»	3,857	3,639	3,092
АО «НЗТ»	2,959	503,043	456
ОАО «ИПП»	2,187	1,308	460
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	1,803	3,361	-
ООО «Феско интегрированный транспорт»	218	5,228	7,873
АО «НСРЗ»	81	14,850	82
АО «СФП»	18	12	12
ООО «ПТП»	18	12	12
ООО «БСК»	12	6,928	6,928
ООО «Балт-Форвард»	6	-	2
АО «Связьтранснефть»	2	1	2
Предъявлен к вычету НДС с авансов	(137)	(513)	-
Итого	573,917	1,869,316	207,506

20.8. Кредиторская задолженность

	2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 2014 года
АО «Транснефть-сервис»	140,383	176,964	13,689
АО «Флот «НМТП»	46,555	45,622	42,424
ООО «Феско интегрированный транспорт»	22,816	-	-
АО «Черномортранснефть»	12,934	5,283	1,279
ЗАО ПИ «Нефтепроект»	10,144	11,979	576
ОАО «ИПП»	5,853	-	-
АО «НЛЭ»	1,935	60	1,901
АО «НЗТ»	797	984	642
АО «НСРЗ»	256	36	69
ООО «Балт-Форвард»	11	-	-
ООО «Транснефть-сервис»	-	983	-
ООО «Трансинжиниринг»	-	-	975
Начислен НДС с авансов полученных	(5,185)	(5,178)	(4,716)
Итого	236,499	236,733	56,839

20.9. Займы выданные и займы полученные

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

20.10. Имущество, переданное в аренду связанным сторонам

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
АО «Флот «НМТП»	1,400,104	1,399,495	1,401,064
АО «Черномортранснефть»	192,161	192,161	192,161
АО «НЗТ»	76,107	4,750	4,750
Итого	1,668,372	1,596,406	1,597,975

В таблице указана балансовая стоимость приобретения имущества с учетом произведенных реконструкций, модернизаций, частичных ликвидаций и без учета накопленной амортизации.

20.11. Имущество, полученное в аренду от связанных сторон

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
АО «Флот «НМТП»	161,724	161,724	161,724
АО «Черномортранснефть»	3,419	-	-
АО «Новорослесэкспорт»	2,352	2,352	2,352
Итого	167,495	164,076	164,076

21. БАЗОВЫЕ И РАЗВОДНЕННЫЕ ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК

Базовые и разводненные прибыль и убыток за 2016 и 2015 годы составили:

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Совокупный финансовый результат периода	40,689,146	(5,238,632)
Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	19,259,815,400	19,259,815,400
Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров на конец периода, шт.	776,881,332	516,686,496
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении за период, шт.	18,682,387,472	18,743,128,904
Базовые и разводненные прибыль и убыток, приходящиеся на одну акцию, руб.	2.18	(0.27)

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

Контрагент	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО «НМТ»	-	1,175,571	1,829,960
Итого	-	1,175,571	1,829,960

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

23. ГАРАНТИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

Полученные банковские гарантии по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Контрагент	Гарант	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
ЗАО «КМУС 2»	ПАО «Промсвязьбанк»	603,134
ЗАО «СММ»	ПАО «Сбербанк»	423,546
ООО «Либхерр-Русланд»	АО «ЮниКредит Банк»	349,280
ЗАО «СММ»	ПАО «Сбербанк»	169,419
ЗАО «ГТ Морстрой»	АО «МБСП»	29,700
ООО «Порткомплектимпекс»	АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	14,737
Прочие		113,572
Итого		1,703,388

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

Контрагент	Гарант	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
ЗАО «КМУС 2»	ПАО «Промсвязьбанк»	347,645
ЗАО «СММ»	ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	57,979
ООО «ЭнергоИнжиниринг»	ПАО «БИНБАНК»	29,460
АО «Конекрейнс»	ОАО «СЭБ Банк»	28,404
ООО «ПортГидроСтрой»	АО «Райффайзенбанк»	17,846
Прочие		136,757
Итого		618,091

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

Контрагент	Гарант	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
ЗАО «СММ»	ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	364,950
ЗАО «СММ»	ОАО «Морской Акционерный Банк»	310,617
ООО «Либхерр-Русланд»	ООО «Дойче Банк»	266,536
ООО «Либхерр-Русланд»	ЗАО «ЮниКредит Банк»	110,715
Прочие		276,342
Итого		1,329,160

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ БИЗНЕС-РИСКИ

Операционная среда

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

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

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

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение 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 вследствие снижения объемов российского экспорта и импорта, а также из-за изменения маршрутов доставки экспортно-импортных грузов.

Правовые риски

В 2016 году в отношении Компании ФАС России возбудила дело № 1-10-86/00-03-16 о нарушении антимонопольного законодательства. 3 марта 2017 года ФАС России признал ПАО «НМТП» виновным в нарушении подпункта 1 пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О защите конкуренции» от 26 июля 2006 № 135-ФЗ, выразившемся в установлении и поддержании монопольно высокой цены на услуги по погрузке и выгрузке зерна, угля, нефти и нефтепродуктов, чёрных и цветных металлов, руды, удобрений, контейнеров. В случае возбуждения административного дела возможно привлечение Компании к административной ответственности в рамках статьи 14.31 КоАП РФ. В настоящее время потенциальный эффект не поддается надежной оценке.

В 2015 году ФГУП «Росморпорт» подало в Арбитражный суд Краснодарского края (далее «АС КК») 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. В настоящее время производство по вышеуказанному делу прекращено, в связи с отказом ФГУП «Росморпорт» от иска. Между ПАО «НМТП» и ФГУП «Росморпорт» подписано дополнительное соглашение к договору об изменении размера годовой ставки арендной платы до 521 млн руб. (без учета НДС).

Финансовые риски

Риски, связанные с изменением курса валют

Основные валютные риски для ПАО «НМТП» связаны с колебанием курса рубля по отношению к доллару США.

Основная часть кредитных обязательств Компании выражена в долларах США. Повышение курса доллара США к рублю приводит к снижению чистой прибыли компании за счет роста отрицательных курсовых разниц.

Понижение курса доллара США в 2016 году привело к положительному результату от переоценки валютных обязательств и позволило погасить часть убытка, образовавшегося по налогу на прибыль в течение 2013-2015 годов в связи с отрицательным результатом от переоценки валютных обязательств.

В то же время в отчетном периоде тарифы Компании установлены в долларах США, и повышение курса рубля к доллару США приводит к снижению выручки, выраженной в рублях.

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 2016 года
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1,722,531
Финансовые вложения и дебиторская задолженность	578,924
Итого активы	2,301,455
Обязательства	
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(85,046,870)
Прочие обязательства	(1,774)
Итого обязательства	(85,048,644)
Итого чистая позиция	(82,747,189)

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. Анализу 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.

	(тыс.руб.) 31 декабря 2016 года
Потенциальный убыток от ослабления курса рубля к доллару США	(16,549,438)

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

	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1
Финансовые вложения и дебиторская задолженность	1,002
Итого активы	1,003
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(32,680)
Итого обязательства	(32,680)
Итого чистая позиция	(31,677)

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. Анализу 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.

	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Потенциальный убыток от ослабления курса рубля к евро	(6,335)

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. 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. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, но существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании.

Компания в 2016 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 2016 года, в соответствии с законодательством, часть сделок, совершенных с указанными лицами, признаны контролируруемыми 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.

На дату утверждения настоящей отчетности Компания находится в процессе подготовки уведомления и документации для целей налогового контроля по контролируемым сделкам, имевшим место в 2016 году. В связи с отсутствием в Компании опыта 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 заключается в том, что возможен кассовый разрыв при наступлении сроков выполнения обязательств Компании.

Несмотря на отрицательную величину оборотного капитала на отчетную дату, Компания планирует своевременно погашать обязательства за счет поступлений от операционной деятельности и заемных средств от дочерних компаний.

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 ПАО «НМТП» по синдицированному кредиту с плавающей процентной ставкой (LIBOR + 3.99%), полученному от Банка ВТБ 20 июня 2016 года, по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 1,400,000 тыс. долл. США. (см. Пояснение 13).

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 813,467 тыс. руб.

Риски, потенциально влияющие на финансовые результаты деятельности

В течение отчетного периода ПАО «НМТП» сотрудничало более чем с 550 покупателями. Ключевыми являются АО «Транснефть-Сервис» (14.35% от общего объема продаж), «Metalloinvest Logistics DWC-LLC» (11.65%), ООО «УглеМетТранс» (7.92%), ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» (7.55%), АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье» (7.05%), ОАО «НК Роснефть» (5.21%). 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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 января 2017 года в результате обязательного выкупа акций Компанией было приобретено 112,216 привилегированных и 62,629 обыкновенных акций АО «НСПЗ», что привело к увеличению доли владения АО «НСПЗ» до 98.26%. Стоимость указанных акций составила 147,394 тыс. руб.

Генеральный директор ПАО «НМТП»

Батов С. Х.

Главный бухгалтер ПАО «НМТП»

Качан Г. И.

21 марта 2017 года

