

ММТП

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Публичного акционерного общества «Мурманский морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мурманский морской торговый порт» (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Мурманский морской торговый порт»

Зарегистрировано Администрацией города Мурманска. Свидетельство от 30 июня 1994 года № 1918.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Мурманску за № 1025100843371 7 октября 2002 года. Свидетельство серии 51 № 000513325.

183024, Россия, Мурманская область, город Мурманск, Порттовый проезд, дом 22.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Нekomмерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Смелова О.А.

Заместитель директора, (доверенность от 16 марта 2015 года № 161/15)

АО «КПМГ»

8 февраля 2016 года

Москва, Российская Федерация



ММТП**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации	5	7 652	5 216
Себестоимость реализованной продукции	6	(3 259)	(2 916)
Валовая прибыль		4 393	2 300
Коммерческие и административные расходы	7	(445)	(357)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	8	(7)	105
Прибыль от операционной деятельности		3 941	2 048
Финансовые доходы/(расходы), нетто	9	206	(22)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		35	13
Прибыль от курсовых разниц, нетто		109	136
Прибыль до налогообложения		4 291	2 175
Расход по налогу на прибыль	21	(930)	(443)
Чистая прибыль за год		3 361	1 732
Чистая прибыль, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		3 361	1 732
Неконтролирующим акционерам		—	—
Чистая прибыль за год		3 361	1 732
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	17	22 258	11 470
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актuarные (убытки)/прибыли		(5)	24
Прочий совокупный (расход)/доход за год		(5)	24
Прочий совокупный (расход)/доход, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(5)	24
Неконтролирующим акционерам		—	—
Прочий совокупный (расход)/доход за год		(5)	24
Совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		3 356	1 756
Неконтролирующим акционерам		—	—
Совокупный доход за год		3 356	1 756

А. В. Масько

Генеральный директор

8 февраля 2016 г.

Примечания на страницах 8 – 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы		6 201	4 199
Основные средства	10	4 450	3 974
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11	260	225
Векселя полученные	22	1 473	—
Прочие внеоборотные активы		18	—
Оборотные активы		5 784	4 399
Товарно-материальные запасы	12	261	262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	677	424
Векселя полученные	22	3 837	2 360
Налоги к возмещению	14	118	63
Денежные средства и их эквиваленты	15	891	1 290
Итого активы		11 985	8 598
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал		10 033	6 665
Уставный капитал	16	227	227
Собственные выкупленные акции		—	(11)
Нераспределенная прибыль		9 806	6 449
Долгосрочные обязательства		1 464	1 459
Отложенные налоговые обязательства	21	86	54
Прочие долгосрочные обязательства	18	1 378	1 405
Краткосрочные обязательства		488	474
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	344	366
Налоговые обязательства	20	144	108
Итого акционерный капитал и обязательства		11 985	8 598

Примечания на страницах 8 – 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2015 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения		4 291	2 175
Корректировки к прибыли до налогообложения на:			
Амортизацию основных средств	6;7	394	360
Финансовые (доходы)/расходы, нетто	9	(206)	22
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(109)	(136)
Долю в прибыли ассоциированных предприятий		(35)	(13)
Прибыль от выбытия основных средств	8	(8)	(94)
Прочее, нетто		34	(8)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(39)	2
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(143)	(78)
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению (кроме налога на прибыль)		(65)	46
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		23	60
Увеличение/(уменьшение) налоговых обязательств (за исключением налога на прибыль)		8	(3)
Денежные средства, полученные от операций, нетто		4 145	2 333
Проценты и комиссии уплаченные		(9)	(5)
Налог на прибыль уплаченный		(868)	(349)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		3 268	1 979
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(942)	(948)
Вложения в инвестиции		(5 225)	(2 306)
Погашение инвестиций		2 540	1 630
Проценты полученные		135	48
Доходы от продажи активов		1	191
Дивиденды полученные		7	23
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(3 484)	(1 362)
Финансовая деятельность			
Платежи по аренде		(180)	(178)
Продажа собственных акций		12	—
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(168)	(189)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(15)	104
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(399)	532
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1 290	758
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	891	1 290

Примечания на страницах 8 – 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.***В миллионах рублей*

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2013 г.	227	—	4 688	4 915
Чистая прибыль за год	—	—	1 732	1 732
Прочий совокупный доход за год	—	—	24	24
Общий совокупный доход за отчетный год	—	—	1 756	1 756
Операции с собственниками Компании:				
Восстановление дивидендов	—	—	5	5
Выкуп собственных акций	—	(11)	—	(11)
Итого совокупный доход за год	—	(11)	1 761	1 750
Остаток на 31 декабря 2014 г.	227	(11)	6 449	6 665
Чистая прибыль за год	—	—	3 361	3 361
Прочий совокупный расход за год	—	—	(5)	(5)
Общий совокупный доход за отчетный год	—	—	3 356	3 356
Операции с собственниками Компании:				
Восстановление дивидендов	—	—	1	1
Продажа собственных акций	—	11	—	11
Итого совокупный доход за год	—	11	3 357	3 368
Остаток на 31 декабря 2015 г.	227	—	9 806	10 033

Примечания на страницах 8 – 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность. Публичное акционерное общество «Мурманский морской торговый порт» (ПАО «ММТП» или «Компания») было создано в 1994 году. В 2007 году Компания приобрела 100% акций в уставном капитале ЗАО «Агросфера». Далее Компания и ее дочернее общество совместно именуются как Группа. Прежнее название – Открытое акционерное общество «Мурманский морской торговый порт», Общество было переименовано в Публичное акционерное общество 15 января 2015 года.

Основная деятельность Группы – транспортная обработка грузов. Группа оценивает свою деятельность и принимает инвестиционные и стратегические решения на основании анализа прибыльности Группы в целом. Группа осуществляет деятельность в единственном сегменте – транспортная обработка грузов на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2015 года АО «СУЭК» принадлежит 39,23% голосующих акций ПАО «ММТП», а АО «МХК «ЕвроХим» – 36,2%.

Основным конечным бенефициаром АО «СУЭК» и АО «МХК «ЕвроХим» является господин Андрей Мельниченко.

Юридический адрес Компании: 183024, Россия, Мурманская область, г. Мурманск, Портовый проезд, дом 22.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки активов и обязательств по договорам аренды причалов. Активы и обязательства по договорам аренды причалов отражены в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании и ее дочернего общества является российский рубль (руб.). Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря и в течение года, закончившегося на эту дату (в рублях):

	2015 г.		2014 г.	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Курс на конец года	72,88	79,70	56,26	68,34
Среднегодовой курс	60,96	67,78	38,42	50,82

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций.

Новые стандарты и поправки не вступили в силу с 1 января 2015 года для Группы.

Следующие новые стандарты и изменения к действующим стандартам не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2015 г. и не были применены досрочно:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 (была выпущена в ноябре 2009 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) касается вопросов классификации и оценки финансовых активов.
- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) вводит единую модель учета выручки по договорам с покупателями.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения) устраняют противоречия между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (2011) в части определения потери контроля над дочерним предприятием, относящегося к ассоциированному или совместному предприятию.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения) разъясняют использование метода амортизации на основе выручки.
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012-2014 (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения) включают изменения к ряду стандартов.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения) представляют дополнительные разъяснения в отношении материальности и поправок к отчету о финансовом положении и отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа не ожидает существенного влияния данных новых стандартов и изменений к действующим стандартам на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

Приобретение дочерних предприятий у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Активы, обязательства и условные обязательства дочернего предприятия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля неконтролирующих акционеров рассчитывается как их пропорциональная доля в стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия, а также соответствующую долю неконтролирующих акционеров и прочие компоненты капитала дочернего предприятия. При выбытии дочернего предприятия прибыль или убыток, возникший в результате потери контроля, отражается в составе прибыли или убытка за период. Оставшаяся доля участия в активах и обязательствах дочернего предприятия оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии указанная доля учитывается как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, или как инвестиции в ассоциированное предприятие или совместную деятельность в зависимости от степени влияния, которое оказывает Группа на объект инвестиции после утраты контроля.

Изменение доли владения при условии сохранения контроля над дочерним предприятием признается в капитале.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированное предприятие – это предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, вследствие участия в процессе принятия финансовых и управленческих решений, и в котором она владеет от 20% до 50% голосующих акций. Ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированные предприятия первоначально признаются по фактической стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке. В последующие периоды после первоначального признания консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в сумме прибыли или убытка, а также долю в прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия до даты потери существенного влияния.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в российский рубль по курсу на дату составления баланса. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибыли или убытка.

3.3. Основные средства

База определения балансовой стоимости основных средств.

Основные средства. Основные средства учитываются по остаточной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, включает стоимость израсходованных материалов, прямых расходов по оплате труда, соответствующую сумму накладных расходов и соответствующие капитализированные расходы по кредитам и займам. Если объект основных средств состоит из компонентов, имеющих различный срок полезного использования, эти компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Расходы на замену компонента основных средств, учитываемого отдельно, включаются в стоимость замещаемого компонента. Последующие расходы включаются в стоимость основного средства, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования соответствующего основного средства. Прочие расходы, включая затраты на ремонт, признаются в составе отчета о прибылях и убытках в момент возникновения.

Амортизация. Материальные основные средства амортизируются с применением линейного метода на основании оценки полезного срока службы. Оценка полезного срока службы каждого объекта определяется с учетом ограничений его физического срока службы. Расчет остатка полезного срока службы регулярно производится для всех материальных основных средств, при этом изменение сроков службы основных объектов осуществляется регулярно.

Предполагаемые сроки полезного использования представлены ниже:

- | | |
|--|------------|
| • Здания, сооружения и инфраструктура | 2 – 86 лет |
| • Машины, оборудование, транспорт и прочее | 2 – 46 лет |
| • Причалы | 49 лет |

Арендные основные средства. Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей, вместе с признанием соответствующих обязательств по финансовой аренде в той же сумме. Арендные основные средства амортизируются в течение полезного срока службы или срока аренды, если он короче.

Платежи по финансовой аренде распределяются методом эффективной процентной ставки между:

- процентами по финансовой аренде, включаемыми в состав финансовых расходов; а также
- погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств перед арендодателем.

3.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, объектов производственной инфраструктуры, машин и оборудования. Начисление амортизации на эти активы начинается, когда их местонахождение и состояние соответствуют требованиям, необходимым для их использования в соответствии с ожиданием руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения.

3.5. Обесценение

Группа регулярно анализирует стоимость своих активов на предмет наличия признаков их обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценки возмещаемой стоимости отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей денежные средства единицы (ГЕ), в которую включается данный актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или стоимости от использования актива. При оценке стоимости от использования предположительные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного актива.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или ГЕ оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до размера возмещаемой стоимости, а убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения сначала относится на уменьшение величины гудвила, распределенной на ГЕ, а затем пропорционально между другими активами, входящими в состав ГЕ.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6. Товарно-материальные запасы

Запасы и материалы. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенной стоимости, включая расходы по приобретению и приведению их в нынешнее местонахождение и состояние.

3.7. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты. Непроизводные финансовые инструменты представляют собой инвестиции и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая финансовые активы по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента.

Финансовый актив списывается, когда истекают контрактные права на получения будущих экономических выгод или если Группа передает права получения будущих экономических выгод вместе со всеми рисками и выгодами, связанными с правом собственности на финансовый актив. Любое возмещение, получаемое в результате передачи финансового актива, созданного или удерживаемого Группой, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые инструменты Группы представлены следующими категориями:

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Займы и дебиторская задолженность включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Банковские овердрафты, которые выплачиваются по требованию и формируют часть политики Группы по управлению денежными средствами, представляют собой компонент денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Прочие непроеизводные финансовые инструменты. Прочие непроеизводные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки за вычетом обесценения. Стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовом рынке, определяется с помощью методов оценки, таких как анализ дисконтированных денежных потоков, метод оценки реальных опционов, а также сравнительный подход к оценке сделок и инструментов со схожими характеристиками. В случае если справедливая стоимость не может быть установлена с достаточной степенью надежности, инвестиции учитываются по себестоимости за вычетом обесценения.

Непроеизводные финансовые обязательства. Группа признает долговые финансовые обязательства на дату возникновения обязательства. Все прочие финансовые обязательства (включая финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются, когда Группа становится стороной, участвующей в контрактных условиях данного финансового инструмента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Непроеизводные финансовые обязательства Группы представлены следующими видами: кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс прямые расходы по совершению сделки. Впоследствии указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение непроеизводных финансовых активов. Финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по состоянию на каждую отчетную дату анализируется на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива и данное обесценение может быть надежно оценено.

Объективными признаками обесценения финансового актива (включая долевые ценные бумаги) могут являться неплатежеспособность или просрочка платежа дебитором, реструктуризация сумм задолженности при отсутствии других альтернатив, признаки банкротства дебитора или эмитента, снижение платежеспособности заемщика или эмитента, плохая рыночная конъюнктура или отсутствие активного рынка для данного типа инструментов. Помимо вышеперечисленных признаков, инвестиции в долевые ценные бумаги подвержены обесценению в случае существенного или продолжительного снижения их справедливой стоимости ниже балансовой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа оценивает наличие признаков обесценения в отношении данных активов как на уровне отдельного актива, так и на уровне группы активов. В отношении всех индивидуально существенных активов проводится тест на выявление специфических признаков обесценения. В случае если специфические признаки обесценения индивидуально существенных активов не выявлены, то все указанные позиции оцениваются на предмет обесценения в группе. Активы, которые не являются индивидуально существенными, оцениваются на предмет обесценения в группах со схожими характеристиками рисков.

При оценке совместного обесценения активов Группа применяет исторические тренды вероятности возникновения убытков, оценивает время восстановления стоимости и сумму понесенного убытка, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между остаточной стоимостью и приведенной стоимостью дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента денежных потоков. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка и отражаются в составе резервов. Доход от обесцененного актива продолжает признаваться через высвобождение дисконта. Последующее уменьшение обесценения признается в составе прибыли или убытка.

3.8. Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, для погашения которых существует вероятность выбытия ресурсов Группы, и оценка величины такого обязательства может быть произведена надежно.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие такое обязательство. Сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, в случае существенности, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфичные риски, связанные с обязательством.

3.9. Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расхода текущего периода.

Пенсионный план с установленными взносами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, который является пенсионным планом с установленными взносами. Обязательства Группы ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

Пенсионный план с установленными выплатами. В соответствии с требованиями действующего законодательства и внутренней документацией Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами, в соответствии с которыми работники Группы вправе получить единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию. Сумма выплат зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость пенсионных обязательств на отчетную дату. Актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода.

Величина обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается Группой ежегодно. Для определения текущей стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и стоимости текущих услуг применяется метод прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования расчетных будущих выплат денежных средств, используя процентные ставки государственных облигаций, выраженных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

3.10. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенные налоги признаются в отношении всех временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности, и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и на вложениях в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа в состоянии контролировать восстановление временной разницы, и такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

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

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого предприятие предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и урегулировать обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм, а также когда признанные суммы взыскиваются одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же предприятия-налогоплательщика, либо с разных предприятий-налогоплательщиков, которые намереваются произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе или реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки и текущие налоговые активы одного предприятия Группы не могут зачитываться против налоговой прибыли и текущих налоговых обязательств другого предприятия Группы. Кроме того, налоговая база определяется отдельно для каждого основного направления деятельности Группы, в связи с этим налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль отдельных направлений деятельности Группы не могут быть зачтены.

3.11. Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой стоимость услуг по перевалке грузов, складских операций, транспортно-экспедиторских услуг и иных услуг, предоставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности; и
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть надежно оценены.

3.12. Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

3.13. Дивиденды объявленные

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

Размер накопленной прибыли Группы, которая по применимому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовых отчетностей отдельных предприятий, входящих в Группу, составленных в соответствии с применимым законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

3.14. Изменения в представлении финансовой отчетности

В консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, операции с инвестициями показаны развернуто для приведения в соответствие с представлением результатов текущего периода.

4. ОСНОВНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения учетной политики Группы руководство не использовало профессиональные суждения и оценки, которые бы существенно влияли на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Погрузочные работы	4 787	3 052
Приведение груза в транспортабельное состояние	1 774	1 104
Реализация топлива	384	333
Складские услуги	302	374
Транспортно-экспедиционные услуги	277	262
Прочее	128	91
Итого	7 652	5 216

ММТП
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
В миллионах рублей, если не указано иное
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Оплата труда	1 349	1 310
Материалы и запасные части	443	386
Амортизация	370	340
Услуги по перевалке	282	—
Товары для перепродажи	273	305
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	228	279
Транспортные расходы	75	72
Электроэнергия, топливо и теплоэнергия	61	87
Расходы на пожарную охрану	32	29
Налог на имущество	29	32
Прочее	117	76
Итого	3 259	2 916

7. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Оплата труда	224	220
Социальные расходы	89	36
Амортизация	24	20
Услуги по ведению бухгалтерского учета	14	16
Прочее	94	65
Итого	445	357

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ), НЕТТО

	2015 г.	2014 г.
Прибыль от выбытия основных средств	(8)	(94)
Дивиденды полученные	(7)	(22)
Штрафы полученные	(6)	(8)
Прочее	28	19
Итого	7	(105)

9. ФИНАНСОВЫЕ (ДОХОДЫ)/РАСХОДЫ, НЕТТО

Финансовые расходы по долгосрочным обязательствам	186	184
Банковские комиссии и услуги	8	5
Доходы по процентам	(400)	(167)
Итого	(206)	22

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и инфра- структура	Причалы	Машины, оборудование, транспорт и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2014 г.	993	1 313	2 579	341	5 226
Поступления	—	—	—	970	970
Перемещения	45	—	770	(815)	—
Выбытия	(158)	—	(79)	(57)	(294)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	880	1 313	3 270	439	5 902
Поступления	—	—	—	878	878
Перемещения	274	—	228	(502)	—
Выбытия	(12)	—	(54)	—	(66)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 142	1 313	3 444	815	6 714
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2014 г.	368	108	1 259	—	1 735
Амортизация	59	27	274	—	360
Выбытия	(99)	—	(68)	—	(167)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	328	135	1 465	—	1 928
Амортизация	63	27	304	—	394
Выбытия	(9)	—	(49)	—	(58)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	382	162	1 720	—	2 264
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	552	1 178	1 805	439	3 974
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	760	1 151	1 724	815	4 450

В состав основных средств включены авансы, выданные под капитальное строительство, в сумме 454 млн. руб. (на 31 декабря 2014 г. — 85 млн. руб.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На 1 января	225	212
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	35	13
На 31 декабря	260	225

Детали инвестиций Группы в ассоциированные предприятия представлены ниже:

Наименование	Доля владения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»	40%	40%	114	111
ЗАО «МАСКО»	20%	20%	146	114
Итого			260	225

ММТП**Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.***В миллионах рублей, если не указано иное*

Ниже приведена информация о вложениях Группы в ассоциированные предприятия:

	2015 г.		2014 г.	
	Итого ассоциирован- ные предприятия	Доля Группы	Итого ассоциирован- ные предприятия	Доля Группы
ОАО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел»				
Активы	290	116	283	113
Обязательства	4	2	4	2
Чистая прибыль за год	7	3	—	—
ЗАО «МАСКО»				
Активы	915	183	794	159
Обязательства	186	37	223	45
Выручка за год	643	129	675	135
Чистая прибыль за год	198	40	182	36
Дивиденды начисленные	40	8	116	23

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Материалы и прочие запасы	307	268
За вычетом: резерв под обесценение запасов	46	6
Материалы и прочие запасы, нетто	261	262
Итого	261	262

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	522	218
Авансы выданные	88	128
Прочая дебиторская задолженность	71	82
Подитог	681	428
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	4	4
Итого	677	424

14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налог на добавленную стоимость к возмещению	113	61
Прочие налоги к возмещению	5	2
Итого	118	63

ММТП**Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.***В миллионах рублей, если не указано иное***15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Расчетные счета	– в иностранной валюте	143	375
	– в рублях	8	23
Прочие денежные средства и их эквиваленты	– в рублях	740	892
Итого		891	1 290

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Количество акций, в тысячах		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.		
Объявленный уставный капитал				
Обыкновенные акции	113	113	170	170
Привилегированные акции	38	38	57	57
Итого	151	151	227	227

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций равна 1 507 руб. за акцию. Все выпущенные акции полностью оплачены.

В течение 2015 года ЗАО «Агросфера» продала 0.28% голосующих акций ПАО «ММТП» третьим лицам.

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных и привилегированных выпущенных акций в течение года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	2015 г.	2014 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных выпущенных акций (в тысячах)	151	151
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	3 361	1 732
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	22 258	11 470

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства по договорам аренды причалов	1 313	1 304
Резерв по пенсионным обязательствам	65	53
Прочие долгосрочные обязательства	—	48
Итого	1 378	1 405

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

Долгосрочные обязательства по договорам аренды причалов. Ниже приведена информация о минимальных арендных платежах и текущей стоимости минимальных арендных платежей:

На 31 декабря 2015 г.		
Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
До года	180	—
От года до пяти лет	901	5
Более пяти лет	6 668	1 308
Итого	7 749	1 313

На 31 декабря 2014 г.		
Минимальные арендные платежи	Проценты, приходящиеся на будущие периоды	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
До года	179	1
От года до пяти лет	894	3
Более пяти лет	6 802	1 300
Итого	7 875	1 304

Процентная ставка, примененная для дисконтирования стоимости минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 года, составила 14,5% (на 31 декабря 2014 года – 14,5%).

Резерв по пенсионным обязательствам с установленными выплатами. Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования	10%	14%
Уровень инфляции	7%	7%
Уровень повышения заработной платы в будущем	7%	7%

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Резерв по неиспользованным отпускам	122	114
Торговая кредиторская задолженность и начисления	105	153
Задолженность по оплате труда	98	93
Прочая кредиторская задолженность	19	6
Итого	344	366

20. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на прибыль	85	57
Страховые взносы в социальные фонды	33	26
Прочее	26	25
Итого	144	108

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2015 г.	2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	898	438
Расход по отложенному налогу на прибыль	32	5
Расход по налогу на прибыль	930	443

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка:

Прибыль до налогообложения	4 291	2 175
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	858	435
Налоговый эффект от расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	72	8
Итого расход по налогу на прибыль	930	443

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Остаток на 1 января	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря
2015 г.			
Отложенные налоговые активы	286	(1)	285
Прочие долгосрочные обязательства	261	2	263
Обязательства по вознаграждению работников	24	(1)	23
Прочие внеоборотные активы	1	(2)	(1)
Отложенные налоговые обязательства	(340)	(31)	(371)
Основные средства	(317)	(30)	(347)
Инвестиции в ассоциированные компании	(23)	(9)	(32)
Запасы	—	8	8
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(54)	(32)	(86)

	Остаток на 1 января	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток на 31 декабря
2014 г.			
Отложенные налоговые активы	286	—	286
Прочие долгосрочные обязательства	261	—	261
Обязательства по вознаграждению работников	23	1	24
Прочие внеоборотные активы	2	(1)	1
Отложенные налоговые обязательства	(335)	(5)	(340)
Основные средства	(312)	(5)	(317)
Инвестиции в ассоциированные компании	(22)	(1)	(23)
Запасы	(1)	1	—
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(49)	(5)	(54)

ММТП**Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.***В миллионах рублей, если не указано иное***22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают конечных бенефициаров, ассоциированные предприятия и предприятия, которые находятся во владении или под контролем тех же лиц, что и Группа, а также компании, имеющие общего конечного бенефициара. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают со связанными сторонами различные договоры на покупку, продажу или оказание услуг. Операции со связанными сторонами не всегда осуществляются на условиях, которые используются в операциях со сторонами, не связанными с Группой.

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Выручка от реализации услуг прочим связанным сторонам	4 754	3 115
Доходы по процентам, начисленным по векселям акционеров	265	115
Прибыль от продажи основных средств прочим связанным сторонам	4	66
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	7	22
Услуги по перевалке от прочих связанных сторон	282	—
Прочие закупки	90	26
Приобретение основных средств и других активов у основного акционера	27	21

Ниже представлена информация о сальдо расчетов со связанными сторонами:

Инвестиции в векселя акционеров	5 310	2 360
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	277	110
Кредиторская задолженность	20	31

Ниже представлена информация о вознаграждении высшему руководству и членам Совета Директоров:

Заработная плата и другие формы краткосрочного вознаграждения	32	33
---	----	----

Инвестиции в векселя акционеров. Векселя подлежат оплате по предъявлении в 2016 году и в декабре 2017 года со средней процентной ставкой 11% годовых. На 31 декабря 2015 года общая сумма задолженности по процентам составила 125 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года — 55 млн. руб.).

23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства. Капитальные затраты, утвержденные руководством Группы, представлены ниже:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Заключенные контракты	973	82
Незаключенные контракты	347	1 681
Итого	<u>1 320</u>	<u>1 763</u>

Операционная аренда. У Группы имеются долгосрочные договоры операционной аренды земли, зданий и сооружений, сроки которых истекают в разные годы до 2062 года. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

ММТП

Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В миллионах рублей, если не указано иное

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
В течение первого года	4	3
В течение периода со второго по пятый год	5	7
В последующие годы	49	45
Итого	58	55

Социальные обязательства. Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также осуществляет поддержание объектов социальной сферы в регионе функционирования. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, так и местные программы социального характера рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей территорий расположения предприятий. Отчисления на поддержание социальной сферы включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и некоторые формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны на коммерчески приемлемых условиях. Группа не осуществляет полного страхования своих транспортных активов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Группы, или в связи с авариями. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия этих рисков, существует вероятность того, что повреждение или утрата определенных активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Судебные иски. У Компании на 31 декабря 2015 года имеются условные обязательства в виде сумм доначисления НДС, штрафа и пени в общей сумме 158 млн. руб. по результатам налоговой проверки за 2011-2012 годы. Руководство уверено, что вероятность неблагоприятного исхода составляет менее 50%.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Два предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Охрана окружающей среды. Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионе деятельности Группы. Однако в настоящее время нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Страновой риск Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения бизнеса могут отличаться от оценок их руководством.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Совет директоров утверждает принципы общего управления рисками, а также политику по ряду конкретных вопросов, таких как валютный риск, риск ставки процента, кредитный риск.

25.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на акции, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы. Данный риск не существенен для Группы, поскольку финансовые активы и обязательства Группы в основном выражены в рублях, а также по финансовым активам и обязательствам Группы, выраженным в валюте, не предполагается длительных отсрочек платежа.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа не имеет финансовых активов и обязательств с переменными процентными ставками.

25.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством распределения его на большое количество контрагентов. Крупнейшим покупателем является связанная сторона Группы. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов.

На 31 декабря 2015 г. 43% суммарной торговой дебиторской задолженности приходились на одного крупнейшего покупателя (на 31 декабря 2014 г. – 50%) и 46% на 9 следующих крупнейших покупателей Группы (на 31 декабря 2014 г. – 46%).

Торговая дебиторская задолженность Группы представлена ниже в виде расшифровки по периодам, в течение которых задолженность считается просроченной:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Баланс	Резерв по сомнительным долгам	Баланс	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	519	—	214	—
Просроченная до года	1	1	—	—
Просроченная больше года	2	2	4	4
Итого	522	3	218	4

25.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В течение последних лет рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2016 году будут депозиты и поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы.

25.4. Риск управления капиталом

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Совет директоров Компании 21 января 2016 года принял решение вынести на рассмотрение общего собрания акционеров вопроса об одобрении сделки по продаже акций дочернего предприятия ЗАО «Агросфера» обществу под общим контролем за 767 млн. руб.